

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

UNIDAD DE POST-GRADO

**El informe de auditoría en la identificación de
responsabilidades administrativas, civiles y penales
como instrumento de control en la gestión pública**

TESIS

**Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con mención
en Auditoría Superior**

AUTOR

Celia Cartolín Pastor

ASESOR

Dra. Mariateresa Barrueto Peres

Lima – Perú

2011

DEDICATORIA

A Dios, a la Patria, a mis queridos padres
Emilio Cartolín Meléndez y Fortunata Pastor Ramírez,
les agradezco por la vida y su amor incomparable, para lograr
este hermoso triunfo.

A mi esposo Profesor Juan Félix Soto Clemente, mis hermanos
Antonio, Victoria , Vidal, a mi hijo Juan Carlos y muy en especial al Magíster
César Augusto Martínez Aroní, que con su apoyo profesional
Supieron incentivar en mi el reinicio del camino hacia el estudio e
investigación para concretizar este caro anhelo.

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud al Dr. Adrián Alejandro Konja Decano de la Facultad de Ciencias Contables y al Dr Juan Guillermo Miñano Lecaros, Director de la Unidad Post - Grado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, y al Coordinador de la referida Unidad de Post –Grado; por sus sabias enseñanzas y orientaciones brindadas como Catedrático y Funcionario de la Universidad Decana de América.

Mi agradecimiento especial a los señores Dra. María Teresa Barrueto Pérez y al Dr. Ricardo Barrón Araoz, quienes como asesores, generosamente brindaron sus valiosos conocimientos que hizo posible concretizar la presente Tesis. Así mismo nuestro agradecimiento a los siempre recordados docentes de la Maestría en Contabilidad con Mención en Auditoría Superior

ÍNDICE GENERAL

PAG

INTRODUCCION.....	1
--------------------------	----------

CAPITULO 1:

1.1. Situación Problemática.....	5
1.2. Formulación del Problema.....	6
1.2.1. Problema Primario.....	6
1.2.2. Problema Secundario.....	9
1.3. Justificación Teórica.....	10
1.4. Justificación Práctica.....	10
1.5. Objetivos.....	11
1.5.1 Objetivo General.....	11
1.5.2 Objetivo específicos.....	11

CAPITULO 2: MARCO TEORICO

2.1. Marco Filosófico o epistemológico de la Investigación.....	12
2.2. Antecedentes de la Investigación.....	14
2.2.1. En la Época de la Independencia.....	15
2.2.2. En la Época Republicana.....	16
2.2.3. Contrato Grace sobre el Guano de las Islas.....	17
2.2.4. Sectores más propensos a la corrupción en el Perú.....	17
2.2.4.1. El Poder Judicial.....	17
2.2.4.2. El Ministerio del Interior.....	18
2.2.4.3. El Congreso de la República.....	18
2.2.4.4. Los Gobiernos Municipales.....	20
2.2.4.5. Los Sectores Sociales.....	20
2.2.4.6. El Sector Agricultura.....	21
2.2.4.7. Las Empresas.....	21

2.2.5. La Corrupción en la Década 1990- al 2000.....	25
2.2.5.1. Costo Total de la Corrupción.....	26
2.2.5.2. Comisiones investigadoras congresales para delitos corrupción y narcotráfico.....	27
2.2.5.3. Condena a militares corruptos.....	28
2.2.5.4. Organismo Anticorrupción creados por el Estado Peruano.....	30
2.2.5.5. La Contraloría y el Ministerio Público contra la Corrupción.....	34
2.2.5.6. Resultados de la Gestión del Sistema Nacional de Control de los años 2009-2012.....	34
2.2.5.7. La Contraloría General y el Ministerio Público.....	35
2.2.5.8. Contralor reveló que 350 millones Auditados en “Operativo Cóndor II” Están comprometidos con delitos de corrupción.....	37
2.2.5.9. Contraloría General reveló otros resultados de los Operativos Cóndor.....	38
2.2.5.10. Factores que Origina la corrupción.....	43
2.3. Bases Teóricas.....	45
2.3.1. Normativa Internacional	45
2.3.2. Normativa Nacional de Auditoría Gubernamental.....	47
2.3.3. Normativa de Auditoría Gubernamental – NAGU.....	48
2.3.4. Manual de Auditoría Gubernamental Auditoría MAGU.....	49
2.3.5. Auditoría.....	49
2.3.6. Auditoria Gubernamental.....	50
2.3.7. Análisis e Identificación de las Responsabilidades Administrativas Funcionales.....	54
2.3.8. Informes de Auditoria con Identificación de Responsabilidad Civil y Penal.....	54
CAPITULO 3: METODOLOGIA	
3.1. Metodología de la Investigación.....	56
3.1.1. Descriptivo.....	56
3.1.2. Inductivo.....	56
3.1.3. Método de encuesta.....	57

3.2. Población en Estudio y Selección de Muestra.....	57
2.4.1. Población.....	57
3.3. Período de Investigación.....	58

CAPITULO 4: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	59
4.1.1. Encuesta de Opinión.....	59
4.1.1.1. Encuesta aplicada a Ciudadanos en General.....	59
4.1.1.2. Encuesta aplicada al personal del Sistema Nacional de Control.....	67
4.1.2. Informes resultantes de acciones de control que han dado lugar a la identificación de responsabilidades administrativas civiles y penales.....	77
4.1.2.1. Informes de Acciones de Control que identifican responsabilidad administrativa a funcionarios y servidores públicos.....	77
4.1.2.2. Informes que identifican responsabilidad civil y penal.....	79
4.1.2.3. Resoluciones de la Contraloría General que autorizan al procurador Público formular denuncia ante la Fiscalía de la Nación contra Funcionarios y Servidores Públicos.....	79
4.1.2.4. Seguimiento a la Implementación de Medidas Correctivas de Informes de Control Gubernamental (Del año 2000 al 2009).....	82

CAPITULO 5: IMPACTOS

5.1. Propuestas para combatir la corrupción en el Perú.....	84
5.1.1. Aplicar enérgicamente la capacidad sancionadora otorgada por Ley N°29622 a la contraloría General de la República contra funcionarios y servidores públicos presuntamente corruptos.....	84
5.1.2. La Contraloría General de la República, debe llevar un Registro de los Funcionarios y Servidores Públicos que han sido sancionados.....	85

5.1.3. Expulsión de Colegio Profesional al funcionario y/o servidor públicos sancionado judicialmente por actos de corrupción.....	86
CONCLUSIONES	87
RECOMENDACIONES.....	90
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	92
ANEXOS.....	94

LISTA DE CUADROS

	PAG.
Cuadro N°01 Congresistas sancionados.....	19
Cuadro N°02 Costo Total de la corrupción.....	26
Cuadro N°03 Importes de as actividades ilegales del narcotráfico, tráfico de armas comisión por la venta de armamentos depositados en bancos en la década 1990-2000.....	28
Cuadro N°04 Resumen de funcionarios y servidores involucrados en los informes de contro emitidos por el Sistema Nacional de Contro por sectores (periodo: enero 2009-julio 2011)	35
Cuadro N°05 Responsabilidad administrativa y económica incurridos por los funcionarios y servidores públicos según informes de acciones de control.....	78
Cuadro N°06 Delitos mayores cometidos por funcionarios y servidores públicos según resolución de contraloría años 2007 y 2008.....	80
Cuadro N°07 Entidades que han cometido mayores delitos.....	81
Cuadro N°08 Situación de las recomendaciones.....	82

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico N°01	Principales Problemas del país.....	8
Gráfico N°02	Instituciones consideradas mas corruptas.....	22
Gráfico N°03	Efectividad de las denuncias de casos de corrupción.....	24
Gráfico N°04	Compromiso en la lucha contra la corrupción.....	25
Gráfico N°05	Corrupción de instituciones	44
Gráfico N°06	Corrupción de funcionarios y servidores en las entidades públicas	60
Gráfico N°07	Problema principal de corrupción que enfrenta las entidades públicas.....	61
Gráfico N°08	Funcionarios que trabajan en el sector público.....	62
Gráfico N°09	¿Sabe donde denunciar en caso de corrupción?.....	63
Gráfico N°10	¿cuál cree que es el principal razón por la que no se denuncia los casos de corrupción?.....	64
Gráfico N°11	cuán efectivos cree que son los resultados de las denuncias por casos de corrupción?.....	65
Gráfico N°12	¿cuáles son las instituciones que Ud. Considera como las más corruptas de nuestro país?.....	65
Gráfico N°13	¿cuál de las siguientes entidades considera que tienen un compromiso real en la lucha contra la corrupción.....	66
Gráfico N°14	Considera que los ciudadanos peruanos respetan las leyes?.....	67
Gráfico N°15	Considera Ud. Que el personal que ejecuta las auditorias tienen acreditamiento respectivo para el ejercicio que desempeña?.....	68
Gráfico N°16	Indique los profesionales que sabe Ud forman mayormente parte del Sistema Nacional de Control?.....	69
Gráfico N°17	Desempeño profesional en el área de Auditoria.....	70
Gráfico N°18	Preparación y experiencia en labor de auditoria.....	71

Gráfico N°19	responsabilidades que han dado lugar las auditoria y exámenes especiales.....	72
Gráfico N°20	Cuando se evidencia indicios de omisión de delitos se formula inmediatamente el Informe Especial.....	73
Gráfico N°21	En la formulación de Informe Especial cuenta con apoyo de abogado.....	73
Gráfico N°22	Realiza el seguimiento de los informes emitidos para verificar a implementación de las recomendaciones?.....	74
Gráfico N°23	Realiza las comunicaciones de alerta al titular de la entidad cuando se evidencian delitos y/o corrupción.....	75
Gráfico N°24	El Informe de auditoria contribuye a la lucha contra el fraude y la corrupción.....	76
Gráfico N°25	Determinación de Responsabilidades administrativas a funcionarios y servidores.....	78
Gráfico N°26	Comisión de delitos.....	80
Gráfico N°27	Entidades que han cometido mayores ilícitos penales.....	81
Gráfico N°28	Situación de las recomendaciones.....	83

RESUMEN

El presente estudio tuvo como propósito demostrar que en el Perú, a lo largo de su vida republicana, ha existido la presencia de actos de corrupción debido a la existencia de vacíos legales, institucionales, así como a la ausencia de control en el manejo del gasto público y de los bienes del Estado, que permitieron la presencia de delitos económicos, vicios culturales o en el solapamiento de acciones antes consideradas normales y ahora tipificadas oficialmente como corruptas.

Actualmente la corrupción en el Perú, tiene impacto en el Poder Judicial, Ministerio del Interior, el Congreso de la República, los Gobiernos Municipales, los Sectores Sociales, el Sector Agricultura y las Empresas; presentándose casos de ineficiencia burocrática, manejo discrecional y arbitrario de recursos, abuso de autoridad, procesos de adquisiciones y contrataciones amañados, ocultamiento de negligencias, tráfico de influencias, tráfico ilícito de drogas, prensa amarilla, entrega de licencias a las mineras sin respetar los informes de impacto ambiental y social.

Y por último el periodo gubernamental de los años del 1990 al 2000 que significó para el Perú la instauración de un régimen político que a poco tiempo de ser elegido socavó el Estado de Derecho, con el autogolpe del 5 de abril de 1992, lo que originó el desplome de los partidos políticos y una profunda crisis socioeconómica, que devino en actos de corrupción a nivel del gobierno central.

El gobierno transitorio creó la Iniciativa Nacional de Lucha Contra la Corrupción, implementándose posteriormente por el ex presidente Alejandro Toledo el Consejo Nacional Anticorrupción, el cual fue desactivado en octubre de 2007, reemplazándolo por la Oficina Nacional Anticorrupción que increíblemente no operó ni 10 meses.

Con Decreto Supremo N° 016-2010-PCM, publicado el 28.ENE.2010 en el Diario Oficial El Peruano, se crea la Comisión de Alto Nivel Anticorrupción, que tiene carácter permanente, adscrito a la PCM,

ABSTRACT

The present study was aimed to show that in Peru along its republican, has been the presence of corrupt due to lack of legal gaps, institutional, as well as the lack of control in public expenditure management and property of the state, allowing the presence of economic crimes, cultural services in the overlap ordinary shares before and now considered officially typified as corrupt.

Currently corruption in Peru, has an impact on the Judiciary, Ministry of the Interior, Congress, municipal governments, the social sectors, the Sector Agriculture and Business; with cases of bureaucratic inefficiency and arbitrary discretionary management resources, abuse of authority procurement processes rigged, concealment, negligence, influence peddling, illicit drugs, tabloids, delivery of mining licenses to disregard the reports of environmental and-social-impact.

And finally the questionable presidential administration from 1990-2000 in Peru meant the establishment of a political regime to be chosen soon undermined the rule of law, with the coup of April 5, 1992, resulting the collapse of political parties and a deep socioeconomic crisis, which became corrupt central government level.

The transitional government created the National Initiative to Combat Corruption implemented later by former President Toledo National Anticorruption Council, the Council was disbanded in October 2007, replacing the National Anti-Corruption Bureau which incredibly does not operate-or-10-months.

By Supreme Decree No. 016-2010-PCM, published in the Official Journal 28.ENE.2010 Gazette, establishing a High Level Corruption Commission, which--is-permanent-attached-to-the-PCM.

INTRODUCCION

La presente investigación tiene como título “EL INFORME DE AUDITORÍA EN LA IDENTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, CIVILES Y PENALES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA GESTIÓN PÚBLICA”, y tiene como objeto demostrar la importancia que tienen los informes de auditoría gubernamental para superar deficiencias e irregularidades en el sector público; así como determinar responsabilidades de los funcionarios y/o servidores presuntamente responsables de los hechos imputados que lindan con la corrupción; los mismos que son puestas de conocimiento de los titulares de las entidades del gobierno nacional, regional y local para su debida implementación, así como de los organismos jurisdiccionales para el respectivo proceso judicial.

Más aún teniéndose en cuenta que en el Perú no existe realmente una política nacional anticorrupción lo que fomenta las condiciones para que los controles institucionales oficiales se desperdicien en impactos mínimos y limitados a sus sectores. Es necesario establecer mecanismos de control en donde no existan.

Es imprescindible dar una nueva imagen institucional a la Contraloría General de la República, coordinando el trabajo con el Sistema de Administración de Justicia: la Policía Nacional, la Fiscalía y el Poder Judicial, en el sentido de institucionalizar la lucha anticorrupción, según se ha señalado en el Plan Estratégico 2010 – 2012, en el cual el Contralor General de dicho Órgano Rector de Control, indica que se ha iniciado una transición rumbo a una institución moderna, eficiente y eficaz hacia la transformación que debe ser sostenible en el tiempo, a fin de constituirse en una institución cohesionada, altamente eficiente y técnica para contribuir a que las entidades de la administración pública brinden un mejor servicio a la

ciudadanía, generando valor y elevando su calidad de vida; siendo uno de sus Lineamientos Estratégicos su modernización que involucre una nueva estrategia organizacional, un nuevo modelo de gestión para articular eficazmente los esfuerzos de los órganos del Sistema Nacional de Control; proponiendo como uno de sus objetivos establecer alianzas estratégicas con las entidades públicas que participan en la lucha contra la corrupción, aspecto que se encuentra en desarrollo y que ha concitado el apoyo de instituciones y organismos internacionales.

La institucionalización de la lucha anticorrupción es fundamental. La tarea de la ciudadanía en la lucha contra la corrupción debe ser gravitante, pues se trata de un problema que afecta principalmente a los ciudadanos, que son los que pagan los impuestos de los que se nutren los beneficios de los corruptos, y que son los beneficiarios de las distintas políticas sociales y económicas que se vuelven ineficientes a todo nivel por causa de actos corruptos. Ese argumento justifica que se deba promover la participación activa de todos los sectores del Estado y de la sociedad civil, en la fiscalización de la gestión pública.

Por ello, consideramos que el fenómeno de la corrupción en el ejercicio de la función pública, requiere un proceso de análisis y profunda reflexión social con participación de diversos estamentos y actores representativos de la colectividad nacional. Dado que la corrupción es un fenómeno social, sólo encontrará respuestas sostenibles y participativas en su seno mismo, y no exclusivamente a través de políticas que intenten interpretar esta realidad compleja.

Todo modelo simplifica, necesariamente, una realidad compleja en variables que puedan ser identificadas para poder actuar sobre ellas. En el caso de la lucha contra la corrupción en la función pública, el proceso que se sigue, emergente de la práctica institucional, implica un conjunto interrelacionado de elementos o componentes que tienen que ver con: i) prevención, ii) detección-investigación, iii) acusamiento, v) juzgamiento-sanción. En todas estas etapas, están presentes múltiples actores

institucionales y sociales que tienen un fin común, el de disminuir la corrupción en el Sector Público.

En consecuencia el auditor es un agente de cambio y el Informe de Auditoría es la herramienta de comunicación para convocar y persuadir al titular de la entidad auditada a tomar la acción correctiva apropiada, como una medida anticorrupción.

La empresa periodística Primera Página en su artículo “Burocracia excesiva pone trabas al desarrollo del Perú”, según el Foro Económico Mundial (lunes 08.11.2010), entre otros aspectos menciona que dicho Foro reconoció la extraordinaria estabilidad financiera del Perú, pero sin embargo no piensa lo mismo en el aspecto institucional. Su Informe de Competitividad Global 2010-2011, reveló el retraso del país en lo que se refiere a sus instituciones públicas. Asimismo, advirtió que “la burocracia excesiva, la sobrerregulación, la corrupción y deshonestidad en los contratos públicos, la falta de transparencia y honradez y la dependencia política del sistema judicial imponen un significativo costo económico para los negocios y reduce la velocidad del proceso de desarrollo económico”.- Y eso no es todo. Según el Índice de Corrupción 2010 de Transparencia Internacional, el Perú se ubica en el puesto 78 con 3,5 puntos, que nos pone cerca de Venezuela y lejos de Chile.

Para el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima, es fundamental para la institucionalidad del país que empiecen a respetarse los derechos de propiedad y el imperio de la ley, pues no debe haber privilegios ni discriminación. Asimismo, aseveró que debía respetarse la autonomía del Poder Judicial y lograr que sus fallos puedan ser predecibles. También resaltó que se debía seguir trabajando en mejorar la seguridad ciudadana y en establecer más mecanismos para erradicar la corrupción, tanto en el sector público como privado.

Asimismo, según Indicadores de Gobernabilidad del Instituto del Banco Mundial, dentro de la muestra de 209 países, el Perú está hoy por

debajo del valor medio en todos los indicadores de gobernabilidad, con excepción de aquel sobre calidad regulatoria. Sin duda, las percepciones sobre control de la corrupción aún resienten los efectos perjudiciales que salieron a la luz al final de la Administración del decenio de 1990-2000. Además, si bien se han logrado algunos avances en cuanto a procedimientos y reformas administrativas en algunas instituciones, no ha habido un impulso visible contra la corrupción en los últimos cinco años.

CAPITULO. 1

1.1. Situación Problemática

La Contraloría General de la República¹, a través de sus Órganos de Control Institucional, realizan labores de control que comprenden Acciones de Control y Actividades de Control, consideradas dentro de su Plan Anual de Control, utilizando recursos humanos, logísticos y financieros en la ejecución de la Auditoría Gubernamental a las entidades públicas sujetas al Sistema Nacional de Control, dirigidas a sus operaciones financieras y/o administrativas, con posterioridad a su ejecución.

En la última década han sido motivo de denuncias varias autoridades, funcionarios y trabajadores del sector público por uso inadecuado de recursos financieros y materiales, falsificación de documentos, faltantes de inventarios, adulteración de documentos y otros aspectos, estos hechos son revelados en los informes de auditoría.

¹ La Constitución Política del Perú en su artículo 82, señala que: "La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema Principal

Los funcionarios y servidores del sector público² incurren constantemente en deficiencias e irregularidades durante el desempeño de sus funciones, las mismas que son determinadas por los auditores, cuyos resultados se consignan en los Informes de Auditoría con implicancias de carácter Administrativo y Judicial en lo Civil y Penal de las personas involucradas en hechos irregulares, en el rubro recomendaciones, para ser implementadas; según lo prescrito en el Art. 11º de la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República que señala: (...) “Cuando en el informe respectivo se identifiquen responsabilidades, sean éstas de naturaleza administrativa funcional, civil o penal, las autoridades institucionales y aquéllas competentes de acuerdo a ley, adoptarán inmediatamente las acciones para el deslinde de la responsabilidad administrativa funcional y aplicación de la respectiva sanción; e iniciarán, ante el fuero respectivo, aquéllas de orden legal que consecuentemente correspondan a la responsabilidad señalada.

Las sanciones se imponen por el Titular de la Entidad y, respecto de éste en su caso, por el organismo o sector jerárquico superior o el llamado por ley”. Es por ello que la pregunta que guiará la investigación es la siguiente:

² En algunas legislaciones comparadas se diferencia entre los conceptos de funcionario público y empleado público y entre estos y el concepto de servidor público (como por ejemplo la legislación colombiana) y en otras legislaciones los referidos conceptos resultan de significado idéntico (como por ejemplo la legislación argentina). Esta dificultad que encierran los diferentes significados aún no han sido superadas en el ámbito legislativo, lo que explica el desorden y la diferencia de terminología existente a nivel de sistemas jurídicos.

¿En qué medida el Informe de Auditoría en la identificación de responsabilidades Administrativas funcionales, Civiles y Penales, se constituirá como factor preponderante en el control del fraude y la corrupción, y en el mejoramiento de la Gestión Pública?

Los medios de comunicación: canales de televisión, radios, revistas, periódicos, permanentemente incrementan sus ventas gracias a la publicación de denuncias de fraude y corrupción cometidas por directivos, funcionarios y trabajadores del Estado; de este modo se divulgan complejas malversaciones, grandes fraudes institucionales y delitos de función que el ciudadano común y corriente no puede sino asombrarse ante el evidente "ingenio" y "eficiencia" con que actúan estas personas.

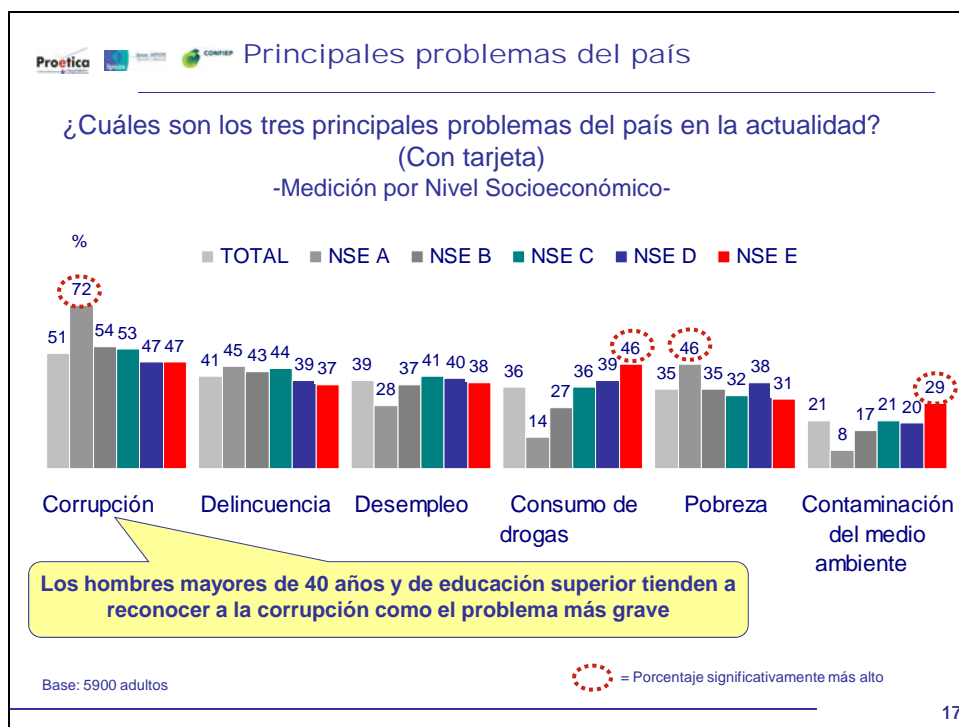
Esta situación nos lleva a indicar que el fraude y la corrupción se han convertido en "institucionales" que de alguna manera involucra a directivos, funcionarios y trabajadores del Estado, a las mismas instituciones y al Estado en general.

A respecto se presenta un gráfico estadístico de PROÉTICA³ - Capítulo Peruano de Transparency International - Sexta Encuesta Nacional⁴ sobre percepciones de la corrupción en el Perú 2010:

³ En el mes de mayo de 2001, por iniciativa de la Asociación de Exportadores (ADEX), la Comisión Andina de Juristas (CAJ), El Instituto Prensa y Sociedad (IPYS) y la Asociación Civil Transparencia, se constituyó el Consejo Nacional para la Ética Pública (PROÉTICA) como una asociación civil sin fines de lucro, con la finalidad de contribuir, desde la sociedad civil, a la lucha contra la corrupción y sus causas y manifestaciones en el Perú. Posteriormente, en octubre del año 2003, PROÉTICA fue reconocida como el Capítulo Peruano de Transparency International, la más grande red de la sociedad civil global de lucha contra la corrupción

⁴ Proética solicitó a Ipsos APOYO la realización de la sexta encuesta nacional sobre corrupción. Para ello, se evaluó adultos mayores de 18 años de todos los niveles socioeconómicos.

Gráfico N°01



Fuente: Sexta Encuesta Nacional de PROÉTICA.

La pobreza, el desempleo y la inflación han dejado de ser los problemas principales en el Perú y han tomado su lugar la corrupción en primer lugar y la delincuencia en segundo.

Sobre el particular, es del caso comentar lo expuesto por el Dr. Robert Klitgaard⁵, en la separata Nueva Sociedad denominada “Combatiendo la corrupción”, entre otros conceptos señala: “La corrupción existe en todas partes, en sectores públicos y privados, en países ricos y pobres, ello nos ayuda a evitar falsos y perjudiciales estereotipos. Pero de hecho los recordatorios sólo sirven a manera de prólogo: contextualizan la discusión pero no la concluyen. Según mi experiencia, percibir que la corrupción se encuentra generalizada puede llevar a conclusiones apresuradas y

⁵ **Robert Klitgaard:** Catedrático de la Universidad de Natal, Durban, Sudáfrica; ha sido profesor en las universidades de Harvard y Yale. Dos de sus libros están publicados en castellano: *Controlando la corrupción* y *Ajustándonos a la realidad* (Editorial Sudamericana, Buenos Aires).

percepciones erróneas. Puede sugerir, por ejemplo, que todas las formas e instancias de corrupción son igualmente dañinas”. Asimismo señala finalmente que “ Los gobiernos que deseen detener la corrupción deben mejorar sus incentivos. En muchos países los salarios del sector público han descendido tanto que una familia no puede vivir con el ingreso medio de un funcionario. Además, en el sector público existen pocas evaluaciones de resultados, de manera que lo que ganan los funcionarios no está relacionado con lo que producen. Por lo tanto, no es ninguna sorpresa que florezca la corrupción. Afortunadamente en todo el mundo existen ahora experimentos, tanto en el sector público como en el privado, que están poniendo énfasis a las evaluaciones del desempeño y la revisión de los esquemas de pagos. Luchar contra la corrupción es sólo una parte de un esfuerzo más amplio que denomino «ajuste institucional”.

1.2.2. Problemas Secundarios

En relación a los problemas secundarios, se advierte entre otros, a los siguientes:

- Cuestionamientos a la calidad y sustento de los informes administrativos de parte de las entidades, incluyendo la demora en el procesamiento de las responsabilidades.
- Regulaciones específicas o guías para formular informes de exámenes especiales (NAGU 4.40).
- El proceso de deslinde responsabilidades administrativas y judiciales es ineficaz.
- Ausencia de estudios sobre el impacto real de los Informes Especiales (NAGU 4.50)

Al respecto se propone que la Auditoria Gubernamental integre los planes de organización y los métodos y procedimientos que se siguen como forma de conocer y proteger los recursos del estado, mediante la consecución de información correcta y fidedigna, el incentivo a la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos y la realización de las políticas institucionales en la forma más óptima posible.

1.3. Justificación Teórica

La trascendencia de la presente investigación radica en la necesidad de reflexionar en la manera como se enfrenta la corrupción en el Perú a través de sus órganos que conforman el Sistema Nacional de Control, ya que como resultado del análisis de los resultados se podrá fijar nuevos enfoques para enfrentar con éxito la corrupción en las entidades públicas.

De ahí la necesidad de brindar un aporte de nuevas estrategias para mejorar la preparación y capacitación del personal profesional que labora en el Sistema Nacional de Control, a fin de que cuenten con las herramientas adecuadas en su importante labor que realizan.

1.4. Justificación Práctica

El presente trabajo pretende demostrar la importancia de la elaboración de los Informes de Auditoría debidamente evidenciados a fin de que coadyuven a la lucha contra la corrupción, identificando de manera objetiva las responsabilidades administrativas, civiles y penales en las que incurren los servidores y funcionarios públicos en el desempeño de sus funciones, a fin de lograr mayor transparencia, eficiencia, eficacia y economía en la gestión pública.

Para ello se requiere que los profesionales que laboran en el Sistema Nacional de Control, pongan su mayor esfuerzo y dedicación que les permitan afrontar con éxito su labor profesional

1.5 Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar que el Informe de Auditoría constituye un factor importante en la identificación de las Responsabilidades Administrativas Civiles y Penales de los funcionarios y servidores del Estado, en la lucha contra el fraude y la corrupción, por el mal manejo de los recursos públicos en la gestión del Estado.

1.5.2. Objetivo específicos

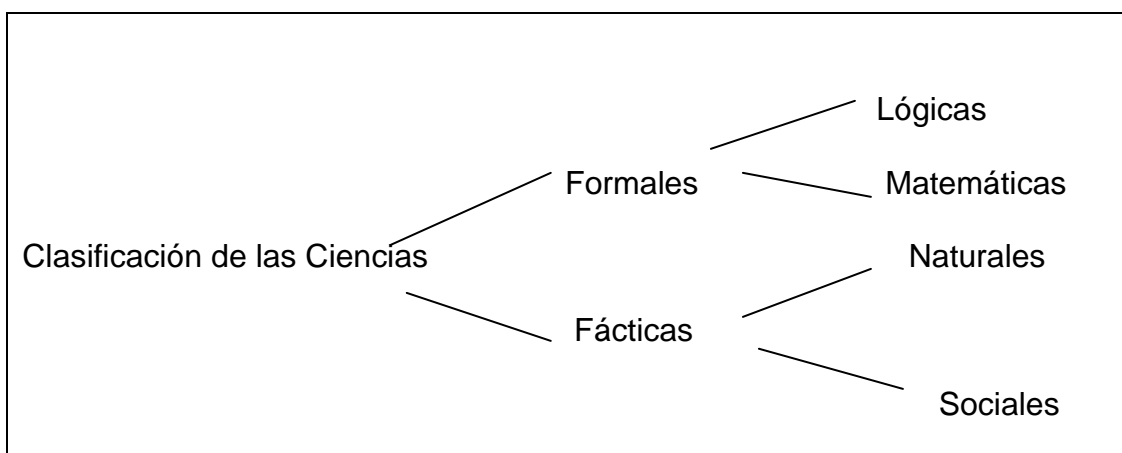
- Contribuir en la lucha contra la corrupción, fortaleciendo a la Administración Pública con las recomendaciones de Auditoría.
- Propiciar la correcta y transparente utilización de los recursos públicos en la gestión pública.
- Mejorar el procesamiento de responsabilidades, en el fuero administrativo y judicial.

CAPITULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Filosófico o epistemológico de la Investigación

La investigación es una actividad que ha preocupado a filósofos y científicos porque les ha preocupado conocer el valor y el sentido de su actividad, por lo tanto sus preocupaciones no han sido exclusivamente de carácter epistemológico (EPISTEMOLOGÍA: estudio de las condiciones de producción y validación del conocimiento científico), sino también de orden **axiológico**. Ambos aspectos han sido objeto de su interés incrementándose su atención en los últimos tiempos; clasificándose las Ciencias de la siguiente manera:

Clasificación de las ciencias - Formales



La Auditoría es en consecuencia una ciencia formal cuyo origen etimológico de la palabra es el verbo inglés "Audit", que significa "comprobar", y es utilizado principalmente en el "Audit accounting", que es la traducción de auditoría. El origen etimológico de la palabra es el verbo latino "Audire", que significa "oír", que a su vez tiene su origen en que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo.

El Marco Teórico comprende la ubicación del problema de investigación en una determinada situación histórica- social, su relación con otros fenómenos, clasificaciones, tipologías, definiciones y resultados de otros estudios parecidos. Es la fundamentación teórica en la cual se enmarcará el estudio.

Según Fernando Sadio Ramos de la Escuela Superior de Educación del Instituto Politécnico de Coimbra, Portugal y de la Universidad de Granada-España, La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado. Aunque hay muchos tipos de auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la *auditoría externa de estados financieros*, pero el área de auditoría no solo es en cuanto a los estados financieros sino también abarca todas las áreas.

Como resultado del trabajo de auditoría se elabora el Informe de Auditoría, por escrito, que son necesarios para:

- Comunicar los resultados de la auditoría a funcionarios de los niveles apropiados de gobierno.
- Reducir el riesgo de los resultados, a fin de que no sean erróneamente interpretados.
- Poner a disposición de las autoridades pertinentes los resultados del examen.
- Facilitar el seguimiento de los hallazgos y recomendaciones para verificar que se hayan adoptado las medidas correctivas apropiadas.

2.2. Antecedentes de la Investigación

Corresponde ejercer la Auditoría Gubernamental a los auditores de la Contraloría General de la República, de los Órganos de Control Institucional - OCI de las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control y de las Sociedades de Auditoría designadas -SOA.

El auditor gubernamental es el profesional que reúne los requisitos necesarios para el ejercicio del trabajo de la auditoría en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS, las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU.

La auditoría gubernamental es externa cuando es realizada directamente por la Contraloría General de la República; por los Órganos de Control Institucional – OCI en otras entidades del Sistema y por las Sociedades de Auditoría debidamente designadas.

Es interna cuando es ejercida por los Órganos de Control Institucional – OCI, de las propias entidades sujetas al Sistema Nacional de Control.

La auditoría gubernamental permite descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes y apuntar sus probables remedios. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas. Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal y equipo y los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

La Corrupción en el Perú⁶

Para entender la presencia de actos corruptos a lo largo de toda la historia de la república peruana, hay que tomar en cuenta el contexto del fracaso en el cambio del modelo colonial de dominación patrimonial burocrático, al esquivo modelo republicano y moderno de dominación burocrático-racional. Tal fracaso se tradujo en vacíos institucionales que permitieron la reproducción soterrada de vicios culturales o en el solapamiento de acciones antes consideradas normales y ahora tipificadas oficialmente como corruptas.

2.2.1. En la época de la Independencia

Se refiere a las guerras de la independencia. Estas fueron financiadas, de una parte, por capitales extranjeros, principalmente ingleses y, de otra parte, por la confiscación de bienes y la imposición de contribuciones pecuniarias a determinados sectores de la población. Al finalizar estas guerras, el nuevo gobierno republicano tuvo que reconocer como deuda nacional interna, el valor de los bienes expropiados por el ejército libertador.

⁶ Según el *Programa para el Desarrollo de las Naciones Unidas*, la corrupción es el uso indebido de la autoridad, entidad o poder público, para el beneficio privado por medio de soborno, extorsión, venta de influencia, nepotismo, fraude, cohecho o malversación.

Para cumplir con esta obligación, el gobierno recurrió sea a los créditos extranjeros, sea a los beneficios producidos por las riquezas naturales del país. En el primer caso, la deuda interna se transformó en deuda externa; mientras que en el segundo, implicó una distribución indebida del patrimonio de la nación.

En el plano económico, la deuda interna se pagó mediante la instauración de un proceso tendente a la creación de capitales nacionales a fin de promover la industria, la agricultura y el comercio. En realidad, el reconocimiento y pago de la deuda interna, constituyeron un caso escandaloso de corrupción: la existencia de acreencias y su monto no fueron objeto de un control mínimo. El Estado fue de este modo engañado, se le defraudó con la participación interesada de sus propios órganos.

2.2.2. En la época de la Republicana

a). Explotación del Guano

El segundo ejemplo concierne a la explotación del guano. Durante la segunda mitad del siglo XIX, esta riqueza natural era explotada por un sistema de concesiones que el Estado otorgaba a los particulares. El favoritismo, la influencia política, los vínculos de parentesco (nepotismo) eran los criterios para obtener el derecho de explotar y exportar guano. Estos privilegios eran dispensados y distribuidos ilegalmente por los políticos que se sucedían en el gobierno.

Esta riqueza no fue en consecuencia utilizada para desarrollar la industria, la agricultura o el comercio. Así, una clase minoritaria se enriqueció en detrimento de la mayoría de la población. Después de la dilapidación de esta riqueza, el país se sumió nuevamente en la pobreza.

2.2.3. Contrato Grace sobre el Guano de las Islas

A mediados del siglo XIX la extracción de este recurso empezó a tener gran importancia económica en el Perú, al convertirse en principal fertilizante utilizando en Inglaterra y Francia. La exportación del guano se dio en forma continua, permitiendo el desarrollo del país hasta 1879 cuando se inició la Guerra del Pacífico.

Once años después el gobierno aprobó el Contrato GRACE, para pagar la importante deuda que el Perú había adquirido con Inglaterra, durante la guerra. En este contrato el Perú cedía los derechos de la explotación de guano a los ingleses, por un total de tres millones de toneladas métrica y el 50% del remanente de la isla de lobos.

Adicionalmente, se comprometió a no realizar ninguna exportación de este recurso hasta que no hubiesen terminado de extraer la cantidad acordada.

Como consecuencia de este contrato, los volúmenes explotados y las metodologías utilizadas ocasionaron el colapso de las poblaciones de las aves guaneras.

2.2.4. Sectores más propensos a la corrupción en el Perú

2.2.4.1. El Poder Judicial

En siglo XX, uno de los pilares que sustentan el sistema democrático del Estado Peruano, el Poder Judicial, fue objeto de sometimiento a los intereses del gobierno de turno librándolo de cualquier obstáculo que no sea acorde a sus fines; y, hasta sirvió de beneficio personal a oscuros personajes como el caso del ex asesor presidencial Vladimiro Montesinos, para burlar la justicia.

El Poder Judicial e instancias de la misma han cumplido una labor fuera de la rutina normal a sus funciones. Una razón que facilitó a ello fue el Golpe de Estado del año 1992, el que sirvió, entre otras cosas, para destituir a los magistrados de la Corte Suprema de Justicia, y nombrar a dedo a nuevos magistrados del Poder Judicial y así mantener un estado de dependencia en los órganos de justicia.

En el Poder Judicial el sistema de administración de justicia, la precariedad de recursos y la ineficiencia burocrática se convierten en las coordenadas dentro de las que se favorecen actos corruptos como coimas a policías, secretarios, auxiliares e incluso jueces en el Poder Judicial y fiscales en el Ministerio Público.

2.2.4.2. El Ministerio del Interior

En los gobiernos anteriores el tráfico de combustibles destinado al patrullaje se constituyó mayormente en un acto corrupto, así como el cobro de coimas o el abuso de autoridad para conseguir recursos que les permitan operar sus vehículos. Este abuso de autoridad, como el actuar de la Fiscalía y del Poder Judicial, se articula con la discriminación social hacia individuos de escasos recursos, campesinos o pobres en general.

2.2.4.3. El Congreso de la República

La democracia peruana, ha venido sufriendo el peor de todos los males: La Corrupción en el Congreso de la República Peruana, donde lamentablemente se realizan muchos actos de corrupción, de los cuales en forma selectiva podemos mencionar los siguientes casos:

Cuadro N°01**CONGRESISTA SANCIONADOS CON SUSPENSIÓN PERIODOS (2004-2006) Y (2011-2012)**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	TIPO DE SANCION	PRESUNTOS DELITOS INCURRIDOS
CONGRESISTAS DEL PERÍODO 2011 AL 2012			
1	Amado Romero Rodríguez	120 días de suspensión	Habría incurrido en delitos contra el medio ambiente, conflicto de intereses y probablemente lavado de activos
2	Celia Anicama	120 días de suspensión	Robo de señal de cable y venderlo a través de su empresa Orión
CONGRESISTAS SANCIONADOS DEL PERÍODO 2004 AL 2006			
3	Tula Benites Vásquez	120 días de suspensión	Por falsificación de documentos y peculado
4	José Oriol Anaya Oropesa	120 días de suspensión	Contra la fe publica en la modalidad de falsificación de documentos y peculado en agravio del Estado y de la empresa IDA Service.
5	Alfredo Cenzano Sierralta	30 días	Delitos contra la ecología, salud pública, libertad de trabajo, falsa declaración

Fte. "Perú 21" de 08-10-09, "El Comercio" de 17-12-2011,"La República" 12-02-2011

Luego de su participación en la Segunda Conferencia Internacional Anticorrupción Lima 2011 "Por un Perú en manos Limpias" Abugattás Majluf, Presidente del Congreso de la República, afirmó además que por mucho tiempo se había creído que la corrupción era solo una "percepción" de la ciudadanía, pero que luego terminó convirtiéndose en una "constatación" de las cosas, se refirió a una serie de cuestionamientos a los congresistas de su bancada, como el caso del parlamentario Manuel Zerillo Baltasar, quien según algunas denuncias periodísticas de ese entonces, presuntamente tendría una gran deuda con el fisco, debido a sumas no pagadas por una empresa vinculada a él.

Contrario a muchos pronósticos que auguraban un férreo blindaje a sus congresistas implicados en los casos mas sonados de inconducta e incluso corrupción, la bancada Gana Perú votó junto con la oposición por la suspensión de hasta 120 días (la máxima contemplada por el Reglamento) a sus congresistas: Amado Romero, Omar Chehade y Celia Anicama.

En los tres casos, los informes les imputa a los acusados la trasgresión de los principios de honradez, veracidad, respeto, responsabilidad integridad, y justicia contenidos en el Artículo 2° del Código de Ética.

Chehade ha sido acusado de haberse reunido en un restaurante de Lima con altos mandos policiales para presuntamente ejercer presión para que se realice un desalojo en la azucarera Andahuasi a favor del poderoso grupo empresarial Wong.

Por otro lado “Perú 21” en su edición del 16-OCT-2011, informó que son 40 los actuales parlamentarios con problemas con la justicia y no solo los 11 que diera a conocer el titular del Parlamento.

2.2.4.4. Los Gobiernos Municipales

En el caso de los gobiernos municipales actos corruptos tienen que ver con los procesos de adquisiciones (particularmente el programa vaso de leche) en los que se favorece a empresas cercanas a los encargados de llevar adelante los procesos o a las propias autoridades cuando las empresas le pagan coimas para ganar las licitaciones. La otra fuente de corrupción tiene que ver con las contrataciones y ubicación en puestos de trabajo a amigos, familiares y militantes del partido (clientelismo político – nepotismo).

2.2.4.5. Los Sectores Sociales

En los sectores sociales hay enormes posibilidades de corrupción. En salud, los que aparecen ser los principales actos corruptos tienen que ver con el ocultamiento de negligencias en los actos médicos: el espíritu del cuerpo (que también está presente en todos los demás sectores); también se ha detectado tráfico de productos como medicinas destinadas a la salud pública en mercados informales. En educación hay graves problemas que tiene que

ver con la extensión del sector y con lo reducido de la capacidad de control institucional.

2.2.4.6. El Sector Agricultura

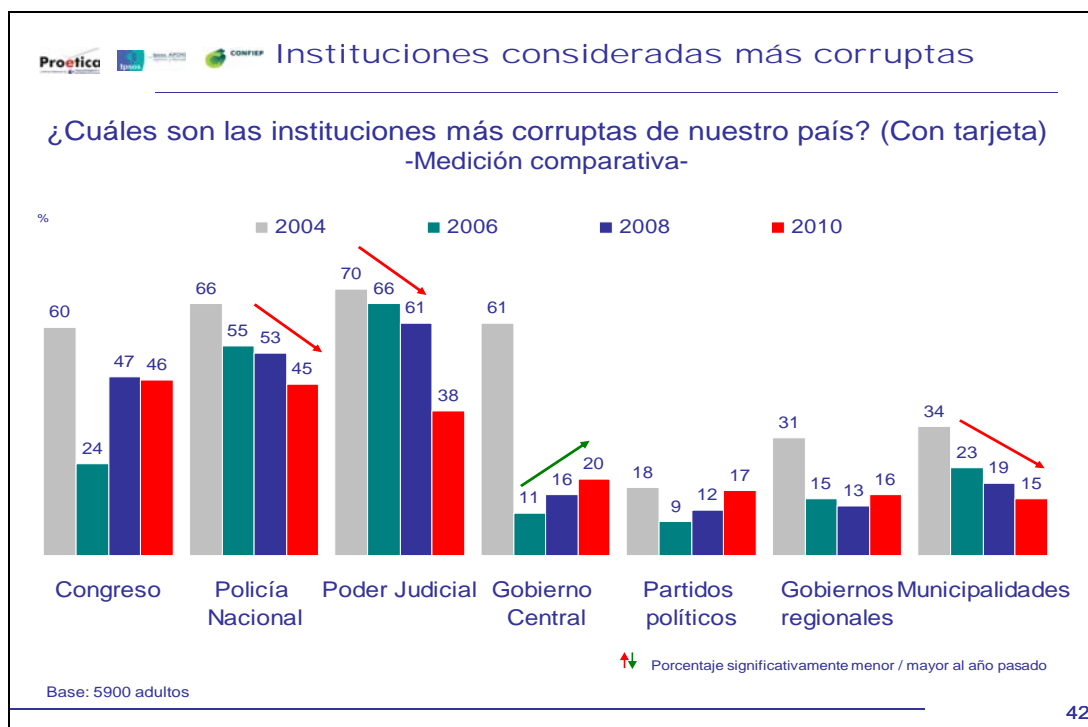
En cuanto al sector agricultura, el problema más grave (además de los actos corruptos operativos, más o menos similares en el fondo a los de otras instituciones) es la lógica del narcotráfico que involucra todo un sistema que empieza en la negativa del sistema financiero a dar crédito a los campesinos y que termina, del lado de la naturaleza, en la erosión del suelo de cultivo y, del lado de la sociedad, en el tráfico ilícito de drogas proveniente de la selva norte peruana, hacia Lima, Brasil, Estados Unidos de Norte América, Ecuador y otros países del orbe.

2.2.4.7. La Empresas

Cuando las empresas, los principales – además de la participación corrupta en procesos de adquisiciones del Estado – tienen que ver con la informalidad; pues de allí se desprende problemas como la evasión tributaria y como las coimas pagadas a autoridades para mantener esta situación. Pero también es de destacar la relación tensa entre sociedad rural, empresas mineras y gobierno; porque la entrega de licencias a las mineras sin respetar los informes de impacto ambiental y social, es leída por la sociedad como un “arreglo” corrupto entre empresa y funcionarios públicos.

Al respecto PROÉTICA - Capítulo Peruano de Transparency Internacional, en su Sexta Encuesta Nacional, sobre las instituciones más corruptas, considera al Congreso de la República, Los Partidos Políticos, Poder Judicial, Policía Nacional, Gobierno Central, Gobiernos Regionales y Municipalidades, entre otros; según se muestra en el gráfico estadístico siguiente:

Gráfico N°02



Fuente: Sexta Encuesta Nacional de PROÉTICA.

Asimismo, Transparencia Internacional presentó su Informe Anual 2010, compilación que muestra cómo el movimiento avanzó este año en su lucha por erradicar la corrupción en sus diferentes capítulos-alrededor-del-mundo.

Durante el año, nuestro Índice de Percepción de la Corrupción destacó cómo muchos sectores públicos de los países siguen siendo manchados por la corrupción, mientras que nuestro Barómetro Global de la Corrupción reveló una creciente desconfianza de la gente en los negocios del Gobierno.

Índice de Percepción de la Corrupción de Transparency International

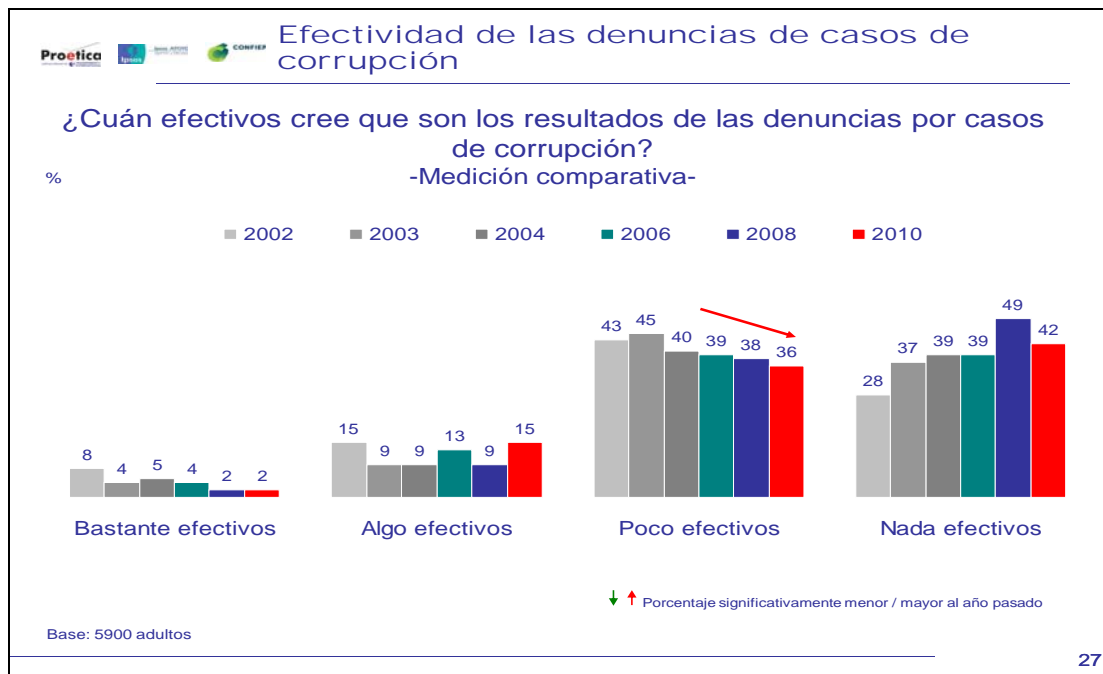
La Puntuación del índice de percepción de la corrupción - IPC correspondiente a un país o territorio indica el grado de corrupción en el sector público según la percepción de empresarios y analistas de país, entre 10 (percepción de ausencia de corrupción) y 0 (percepción de muy corrupto).

Ranking 90% de país (País/Territorio)	: 75
Puntuación del IPC 2009	: 3,7
Encuestas utilizadas	: 7

Sobre el particular cabe señalar que la corrupción también se origina por la impunidad. La impunidad jurídicamente se define como el estado por el cual queda un delito o falta sin el castigo o pena que por ley le corresponde. Como en un círculo vicioso, la corrupción y la impunidad se convierten al mismo tiempo en causa y efecto, pues para que un acto corrupto pueda prosperar debe quedar impune, mientras sucede muchas veces que para no castigar los delitos o faltas, se recurre a la corrupción. No hay corrupción sin impunidad.

Al respecto PROÉTICA, en su Sexta Encuesta Nacional sobre las instituciones consideradas más corruptas, revela que la efectividad de las denuncias por casos de corrupción, en el período del año 2002 al 2010, mayormente son poco o nada efectivos, según se muestra en el siguiente gráfico estadístico:

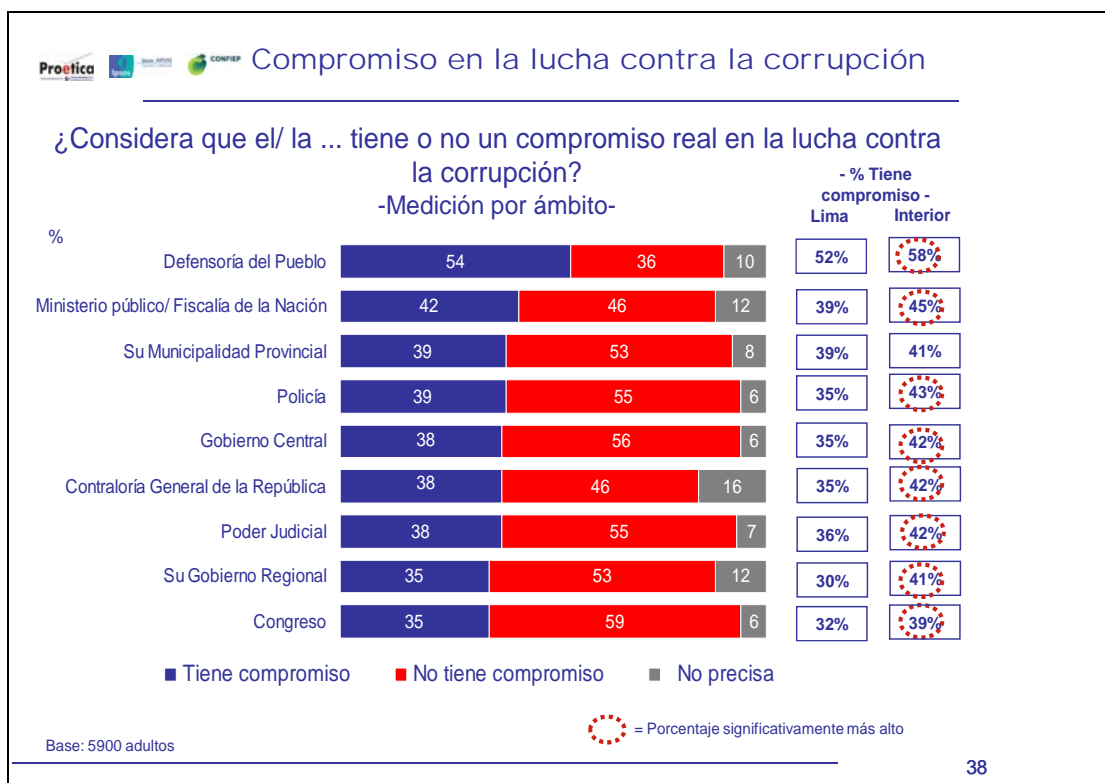
Grafico N°3



Fuente: Sexta Encuesta Nacional de PROÉTICA.

Asimismo, en dicha encuesta nacional PROÉTICA revela que las entidades encargadas de tener un compromiso real en la lucha contra la corrupción, no cumplen a cabalidad con dicho cometido, según se puede apreciar en el gráfico siguiente:

Gráfico N°04



Fuente: Sexta Encuesta Nacional de PROÉTICA.

2.2.5. La corrupción en la década de 1990 AL 2000⁷

En esta década el país fue involucrado en una de las más nefastas formas de corrupción en la mayoría de actividades económicas del Estado, en detrimento del erario nacional, evidenciándose públicamente por primera vez, la nefasta clase política que gobernó durante la década de 1990 al 2000, que precipitó el fin de la misma tal y como se indica a continuación:

⁷ La corrupción durante la década infame no es un elemento marginal o secundario del sistema político a cargo del gobierno. Durante la década de los 90, la corrupción se convierte en el centro del quehacer socio-político y económico. Según algunos, el grado de corrupción generalizada en la última década del siglo XX es solo comparable con la corrupción del período colonial, cuando el sistema mismo y la elite criolla y peninsular dependían del mecanismo de la corrupción para hacer funcionar el sistema y acumular poder y riqueza.

2.2.5.1. Costo total de la corrupción de 1990-2000

Cuadro N°02

Costo total de 14,587 millones de dólares

Institución Responsable	Cantidad Millones de Dólares	Concepto de origen
Presidencia	400 millones	APENKAI
		Popular y Porvenir
Inteligencia - SIN	450 millones	Desvío de SIN
		Tráfico de drogas
		Otros
Ministerios Inter. y Defensa	146 millones	AI SIN
Caja Pensión Militar	200 millones	AI SIN
		Testaferros
FFAA y socios	216 millones	Comisión de Armas
Minis. Joy Way	80 millones	Compras de China
Miyagusuku y socios	50 millones	Popular y Porvenir
Deuda Externa	500 millones	Recompra irregular
Privatizaciones	1400 millones	
Salvataje	1,145 millones	Wiese
Bancario		Latino
		NBK
		Nuevo Mundo, Otros
Inversión Extranjera	10,000 millones	Costo de oportunidad
		(Mil millones por año)
Total	14,587 millones	

Fuente: El Pacto Infame, Estudios sobre la Corrupción en el Perú - Infame (1990-2000). Estudio de las Universidades Católica y del Pacífico.

Década

2.2.5.2. Comisiones investigadoras congresales para delitos de corrupción y narcotráfico

Al inicio del período gubernamental 2001 al 2006, se aprobó el nombramiento en el Congreso de las República de cinco comisiones investigadoras con todas las facultades de la Corte Suprema:

- a). La Comisión Investigadora de Delitos Económicos y Financieros 1990-2001.
- b). Investigadora de los delitos cometidos por el ex asesor presidencial,
- c). Investigadora de los delitos cometidos por el ex presidente de la década 1900-2000,
- d). Investigadora de las operaciones de deuda externa,
- e). Narcotráfico; cuyas conclusiones se presentaron ante el Pleno del Congreso y pasaron al Ministerio Público. Luego en la siguiente legislatura se culminaron los trabajos incompletos en una Mega Comisión Investigadora de la Corrupción 1990-2000. Los juicios políticos para levantar la inmunidad de ex ministros y congresistas continúan y muchos ya fueron castigados con penas de no hacer vida política ni ocupar cargos públicos hasta por diez años.

La corrupción económica investigada en el Congreso no ha sido sancionada aún, a pesar de los años. La batalla no está ganada aunque haya centenares de militares, ex ministros y otros delincuentes en la cárcel. Los corruptos económicos más poderosos siguen libres, o prófugos, o con detención domiciliaria, y continúa articulada una mafia que incluye banqueros, constructores, medios de comunicación, abogados notables, jueces, magistrados, asesores económicos de primer orden y ex ministros de economía que hoy reclaman que las investigaciones tienen motivación ideológica mientras sus casos se encuentran estancados y corren los plazos hacia la prescripción.

No hay corrupción económica sin bancos internacionales donde se depositan los centenares de millones de dólares mal habidos, con su

ayuda en paraísos financieros internacionales, muy lejanos, para que no sean-ubicados-fácilmente.

CUADRO N°03

IMPORTES DE LAS ACTIVIDADES ILEGALES DEL NARCOTRÁFICO, TRÁFICO DE ARMAS COMISIÓN POR LA COMPRA DE ARMAMENTOS, DEPOSITADOS EN BANCOS EN LA DÉCADA 1900-2000.

CANTIDAD CUENTAS	US \$ IMPORTE	BANCO	PAIS
3	48'000,000.00	Bank of Leunmi y Fibi Bank, banque CAI	Zurich, Suiza
1	3'683529.00	Wiese Bank Internacional	Islas Gran Caimán
1	5'317,889.00	Banco Bilbao Vizcaya	Islas Gran Caimán
2	60,000.00		
	80,000.00		
1	12'000,000.00	Banco Wiese de Lima	Perú
TOTAL	69'141,418.00		

Fuente: Universidad de Bergen – Instituto de Lengua Española y Estudios Latinoamericanos.

Comentario

La penalización se ha mostrado incapaz de hacer frente a las potencialmente gigantescas ganancias que se pueden obtener de la actividad ilícita del narcotráfico. Para quien está dispuesto a incurrir en este delito es muy probable que las posibles ventajas superen los riesgos y amenazas de sanción penal. La ilegalidad del narcotráfico y la gigantesca cantidad de dinero envuelto en el negocio lo ha convertido en la principal fuente de corrupción penetrando distintos niveles de la sociedad y el Estado.

2.2.5.3. Condena a militares corruptos

El 30 de diciembre de 2003 se conocieron en Lima las condenas impuesta por el magistrado Saúl Peña Farfán, del Sexto Juzgado Anticorrupción, que dictó penas de siete años de “prisión efectiva” para los generales retirados

José Villanueva Ruesta y Elesvan Bello, y del capitán retirado Roberto Huamán Azcurra, por delito de “encubrimiento real” de la fuga protagonizada por Montesinos a comienzos del año 2000 hacia Panamá.

Además de los tres militares corruptos, el magistrado dictó condenas contra otros diez oficiales que fluctúan entre dos y siete años de cárcel, que para devolver favores a Montesinos, que utilizó dinero del Estado y tráfico de influencia, le permitieron huir de Lima, cuando se descubrieron sus números delitos.

El Juez Peña Farfán impuso una condena de cuatro años de cárcel al vicealmirante retirado Humberto Rosas Bonicelli, ex Jefe del Servicio de Inteligencia Nacional (SIN) y al militar José Malpartida, igualmente sentenció a dos años de prisión suspendida al oficial Mario Ruiz y a otros cuatro miembros de la seguridad personal de Montesinos,

El juez declaró “reos contumaces”, porque fueron juzgados en ausencia tras haber huido de Perú, a los militares Oscar Cáceres, Pedro Huertas Caballero, Edmundo Silva y Jesús Samudio Aliaga.

A todos los 13 militares corruptos, además, el Juez Peña Farfán los condenó a pagar una reparación civil al Estado que totaliza 300,000 soles (86,206. dólares).

Villanueva Ruesta, que fue titular del Ministerio del Interior y la Defensa, y que con el transcurso de los años ha sido descubierto como uno de los oficiales mas corruptos del régimen, había sido también sentenciado una semana antes a otros 15 años de prisión por su implicación en la segunda fuga de Montesinos hacia Costa Rica y Venezuela en octubre del año 2000, a través de un segundo proceso judicial que se le abrió anteriormente,

Al General Nicolás De Bari Hermoza Ríos, ex Presiente del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, fue condenado a ocho años de prisión efectiva (casi la mitad de la pena que solicitó la Fiscalía), por su

responsabilidad en los delitos de peculado, cohecho y asociación ilícita para delinquir.

El Ministerio Público pidió que Hermoza Ríos pase 15 años en la cárcel y pague una reparación civil de 50 millones de soles por haber acumulado ilegalmente una fortuna de 22 millones de dólares en cuentas de Suiza y Luxemburgo. La Fiscalía consideró que ese patrimonio es producto de las comisiones que recibió de las licitaciones irregulares que realizó el Ejército (1994-1996) en la compra de armamento de guerra.

Al ex jefe de las FF.AA., quien está recluido en el penal de San Jorge, le esperan otros juicios, y de encontrársele culpable, penas de cárcel mucho mayores. Por ejemplo, la Fiscalía Superior Anticorrupción solicitó una condena de 35 años de cárcel para Hermoza Ríos por su presunta participación en el asesinato de nueve campesinos de El Santa y del periodista Pedro Yauri, así como por la matanza de Barrios Altos.

El ex ministro de Defensa Víctor Malca Villanueva, en el ex Banco Wiese tiene depósitos por 4 millones de dólares, mientras en certificados bancarios y otros depósitos las cifras se acercan a los 14 millones de dólares, Por enriquecimiento ilícito cometido durante cinco años. La acusación constitucional también contempla el delito de falsedad genérica y defraudación

Actualmente el General Víctor Malca Villanueva se encuentra prófugo en el extranjero.

2.2.5.4. Organismos anticorrupción creados por el Estado Peruano

El poder Ejecutivo, con el objeto de contribuir al fortalecimiento de la democracia y del estado de derecho, combatiendo a la corrupción en el ejercicio de la función Pública y la sociedad, mediante mecanismos de

prevención y educación, en la presente década ha creado diversos organismos, como:

a). EL Consejo Nacional Anticorrupción

Creada por Decreto Supremo N°120-2001-PCM del 17 de noviembre del 2001, (modificado por Decreto Supremo 047-2003-PCM del 30 abril del año 2003); y con el objetivo de otorgarles nuevas Facultades se Expidió el Decreto Supremo N°035-2005-PCM, que a su vez modifica el Decreto Supremo N°120-2002-PCM, mediante la cual se creó la referida Comisión.

Con Decreto Supremo N° 082-2005-PCM que adscribe la Comisión Nacional de Lucha contra la Corrupción y Promoción de la Ética y Transparencia en la Gestión Pública y en la Sociedad al Ministerio de Justicia, y se cambió su denominación con el Decreto Supremo N° 002-2006-JUS, de Comisión Nacional de Lucha contra la Corrupción y Promoción de la Ética y Transparencia en la Gestión Pública y en la Sociedad, por la de Consejo Nacional Anticorrupción.

El Consejo Nacional Anticorrupción según con lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 002-2006-JUS, se propuso enfocar sus actividades en los siguientes ámbitos:

- Elaborar propuestas de política sobre prevención, detección, sanción y erradicación de la corrupción.
- Promover la ética y transparencia en la gestión pública, promover la transparencia en la sociedad.
- Realizar audiencias públicas con fines preventivos sobre los asuntos de su competencia.
- Presentar propuestas legislativas o administrativas a través del Ministerio de Justicia.
- Fomentar la formación de Comisiones de Ética y Transparencia Institucional en las entidades estatales.

- Fomentar una cultura de valores en la sociedad, resaltando las conductas éticas de la ciudadanía.

b) Oficina Nacional Anticorrupción

El Poder Ejecutivo, con Decreto Supremo N° 085-2007-PCM (Publicado el 19/10/29007), desactiva el Consejo Nacional Anticorrupción y crea la Oficina Nacional Anticorrupción, con carácter permanente, en la Presidencia del Consejo de Ministros, la misma que estará encargada de prevenir, investigar, coordinar, vigilar y promover la ética pública y la lucha contra la corrupción a través de medidas preventivas, la investigación de oficio o a iniciativa de parte así como la formulación, monitoreo y supervisión de políticas públicas sobre la materia.

El Presidente de la República, designa como titular de la Oficina Nacional Anticorrupción (ONA), a la ex magistrada Carolina Lizárraga⁸ fue designada por un período de tres años y podrá asistir a las sesiones del Consejo de Ministros con voz, pero sin voto; sin embargo después de tantos ajetreos, incomprensiones y falta de apoyo, ¡ renunció !, alegando enfermedad, en julio del 2008. Solo estuvo en el cargo ocho meses.

c). Comisión de alto nivel Anticorrupción

El anterior gobierno, con Decreto Supremo N° 016-2010-PCM, publicado el 28.ENE.2010 en el Diario Oficial El Peruano, crea la Comisión de Alto Nivel Anticorrupción, que tiene carácter permanente, adscrito a la PCM, con independencia en su actuación, el mismo que tiene como objetivo coadyuvar en la articulación, coordinación y planificación a mediano y largo plazo, de las acciones a cargo de las

⁸ Lizárraga es la magistrada que vio el proceso por la falsificación de firmas de País Posible (Perú Posible), así como de varios funcionarios del pasado régimen, incluido Alejandro Toledo, Margarita Toledo, Eliane Karp y César Almeyda.

Entidades públicas y privadas dirigidas a prevenir y combatir la corrupción en el país. Asimismo, se encarga de realizar la supervisión y seguimiento del cumplimiento del Plan Nacional de Lucha Contra la Corrupción.

Dicha Comisión está integrada por las siguientes personalidades, de manera ad honorem:

- Presidente del Poder Judicial
- Presidente del Tribunal Constitucional
- Presidente del Consejo Nacional de la Magistratura
- Fiscal de la Nación
- Defensor del Pueblo
- Alcalde la Municipalidad de Lima Metropolitana
- Presidente del Consejo de Ministros
- Ministro de Justicia
- Coordinador de la Asamblea de Gobiernos Regionales
- Presidente de La Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas – CONFIEP.

Comunicado de Prensa Andina

En relación a estos hechos, en fecha 02 de octubre del año 2011, ANDINA (Agencia Peruana de Noticias), reveló que el procurador para delitos de corrupción, Julio Roca Fernández, informó que existen 7 mil casos de corrupción pendientes de resolución en las instancias judiciales, que no son todavía objeto de prescripción, y que están a cargo del Sistema de Defensa Jurídica del Estado; mencionó además que su despacho tiene un universo aproximado de 7 mil casos a nivel nacional y en todas las instancias de gobierno, distribuidos 2 mil en Lima y 5 mil en las demás ciudades del país, sobre los cuales el Poder Judicial debe resolver.

2.2.5.5. La Contraloría y el Ministerio Público contra la corrupción

Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República fue creada por Ley N° 6784 de 28 de febrero de 1930, y posteriormente normada por la Ley N° 14816, Ley Orgánica del Presupuesto Funcional de la República del 6 de enero de 1964, cuyo capítulo IX trataba de las funciones y atribuciones de la Contraloría y del contralor, normatividad que concluye el 16 de noviembre de 1971 con el Decreto Ley 19039 que establece el Sistema Nacional de Control; la misma que tenía atribución para conocer, en primera y última instancia administrativa los procesos de determinación de responsabilidades contra los funcionarios que administran los fondos y recursos públicos, así como su facultad de aplicar las sanciones correspondientes. Posteriormente se expiden el Decreto Ley N° 26162, publicado el Diario Oficial El Peruano el 30.12.1992, como Ley del Sistema Nacional de Control; así como la Ley N° 27785, publicado el 23.07.2002 – Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en las cuales ya no se establece la facultad sancionadora, hasta la última modificación efectuada a ésta última con Ley N° 29622 de fecha 07.12.2010, que amplía facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional a los funcionarios y servidores públicos.

2.2.5.6. Resultados de la Gestión del Sistema Nacional de Control año 2009-2012

La Contraloría General de la República, presentó el 31 de agosto del año 2011 ante la Comisión de Fiscalización y Contraloría del Congreso de la República, el resultado de la gestión del Sistema Nacional de Control, la estrategia anticorrupción, el plan de acción 2011-2012 y las recomendaciones para fortalecer los mecanismos de lucha contra la corrupción.

En dichos resultados mostró información estadística de la cantidad de informes de control emitidos en el período enero 2009 - julio 2011 y del tipo de responsabilidad (administrativa, civil o penal) de los 10,659 funcionarios involucrados en los mismos, indicando el tipo de responsabilidad y del nivel de gobierno al que pertenecen los referidos funcionarios.

Cuadro N°04

GOBIERNO NACIONAL				
CUADRO RESUMEN DE FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN LOS INFORMES DE CONTROL EMITIDOS POR EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL POR SECTORES				
(PERIODO: ENERO 2009 - JULIO 2011)				
SECTORES	ADMINISTRATIVA	CIVIL	PENAL	TOTAL
MINISTERIO Y OTRAS DEPENDENCIAS	1,798	122	171	2,091
ORGANISMOS AUTONOMOS	139	16	-	155
EMPRESAS	1,485	81	63	1,629
UNIVERSIDADES	1,374	219	72	1,665
SOCIEDAD DE BENEFICENCIA	219	11	20	250
GOBIERNO REGIONAL	489	100	241	4,039
GOBIERNO LOCAL	2,718	450	871	10,659
TOTAL GENERAL	8,222	999	1,438	10,659

Fuente: Publicación efectuada en la página web de Contraloría General de la República.

2.2.5.7. La Contraloría General y el Ministerio Público

En el marco de este proceso la Contraloría General de la República y el Ministerio Público suscribieron el 10 de Mayo 2010, una alianza Estratégica para la lucha contra la corrupción, lo cual permitirá la transferencia de conocimientos e información y asesoría técnica, con el objeto de lograr el impacto necesario en el cumplimiento de sus fines y objetivos institucionales.

Dentro de las líneas de acción está contemplada la constitución de una red interinstitucional de comunicación e información que facilite los accesos a los sistemas de información de los organismos para la revisión de denuncias e

informes especiales como precedentes y jurisprudencia, que permita optimizar las funciones interinstitucionales.

También se considera el compartir conocimientos e intercambio de información, así como asesoramiento técnico, la lucha contra la corrupción exige un trabajo coordinado entre las instituciones responsables de la defensa de la legalidad y los derechos ciudadanos, así como de la custodia de los intereses del Estado y el control de los Recursos Públicos, especialmente del Ministerio Público, de la Contraloría General de la República. Mediante esta acción, ambos organismos autónomos, ratifican su voluntad de trabajo conjunto para combatir decididamente la corrupción.

Según Nota de Prensa de fecha 02 de noviembre de 2011, la Contraloría General de la República, el Poder Judicial y el Ministerio Público, suscribieron un convenio de cooperación interinstitucional con el objetivo de articular esfuerzos para prevenir, investigar y sancionar de manera eficaz los casos de corrupción y desterrar la impunidad.

El documento fue suscrito por el Contralor General, Fuad Khoury Zarzar; el Presidente del Poder Judicial, César San Martín Castro; y el Fiscal de la Nación, José Antonio Peláez Bardales.

“Esta acción conjunta tiene la finalidad de desterrar la impunidad de los actos de corrupción detectados, por lo que se diseñarán estrategias que permitan un tratamiento integral, articulado y eficiente de los delitos contra la administración pública y responsabilidad civil de funcionarios”, expresó Khoury Zarzar.

“El objetivo es lograr un resultado efectivo que genere y recupere la confianza de las ciudadanías en la institucionalidad del Estado, propiciando de esta manera una sociedad más justa en la que se respeten los valores morales y éticos, prime la transparencia y la eficiencia en la gestión pública como medio para el desarrollo de la sociedad y el bienestar de todos los peruanos”, puntualizó el Contralor.

2.2.5.8. Contralor reveló que 350 millones auditados en “Operativo Cóndor II” están comprometidos con delitos de corrupción

Mediante Nota de Prensa N° 94-2010-CG/GP de fecha 02 de setiembre de 2010, el Contralor General de la República, reveló que el “Operativo Cóndor II” realizado a nivel nacional por la entidad que dirige, ha auditado 700 millones de soles en obras y compras, y que de esta cantidad el 50% está comprometido con la corrupción. Preciso que dentro de todas las denuncias recibidas están comprometidos mil funcionarios públicos.

“El 50% de los montos involucrados en estas denuncias -350 millones de soles- están involucrados en delitos relacionados con la corrupción”, afirmó. Además explicó que la Contraloría ha realizado los operativos Cóndor I y II y que actualmente se encuentra en plena ejecución Cóndor III y IV. “Son operativos rápidos y sorpresivos. Vamos con acciones rápidas, en áreas donde hemos recibido denuncias tanto de los medios de comunicación como de los ciudadanos. Tienen una efectividad sorprendente”.

El Contralor General de la República destacó como casos relevantes a los encontrados en la Región de Moquegua según los siguientes informes de control respecto a los Operativos Sorpresa realizados en Moquegua:

- Informe 137-2010-CG/ORTA-EE, IRREGULARIDADES EN LA EJECUCIÓN, PAGO POR VALORIZACIONES, ADICIONALES EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA “PREPARACIÓN Y COLOCACIÓN DE CARPETA ASFÁLTICA EN CALIENTE EN LA CARRETERA CHILLIHUA CARUMAS” ASÍ COMO IRREGULAR INTERVENCIÓN ECONÓMICA Y PAGOS POR TRAMOS Y ESPESOR DE CARPETA ASFÁLTICA NO EJECUTADAS, GENERANDO UN PERJUICIO DE S/. 3 800 869,00. Que, establece responsabilidad penal por parte de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. El monto auditado es de S/. 12,423,671 y el daño directo para el estado son de S/. 3,800,869.

- Informe 173-2010-CG/ORTA-EE EN EL PROYECTO “AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL HOSPITAL DE MOQUEGUA” EL COMITÉ ESPECIAL REALIZÓ EN FORMA IRREGULAR EL PROCESO DE SELECCIÓN AL FAVORECER AL POSTOR GANADOR OTORGÁNDOLE LA BUENA PROPOR 42 780 748,11 A PESAR DE QUE SU PROPUESTA TÉCNICA NO REUNÍA LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS MÍNIMOS. Que establece responsabilidad penal por parte del Gobierno Regional de Moquegua. El monto auditado es de S/. 42,780,748.

2.2.5.9. Contraloría General reveló otros resultados de los Operativos Cóndor.

a). Gobierno de Ancash:

- Irregularidades en ejecución de “mejoramiento de Canal de Riego Wecrococha y Pochgoj”. Se realizaron pagos adelantados no previstos, y valorizando metrados no ejecutados.

Presuntos delitos de: Colusión Desleal, Falsedad Genérica y Negociación Incompatible

Perjuicio económico: 3´555,617.53 Nuevos Soles.

- Irregularidades en 4 proyectos para “mejoramiento de vigilancia epidemiológica para prevención del dengue y otras enfermedades transmisibles por roedores”. El ganador no adquirió bases, además, se hicieron pagos sin acreditar conformidad con el servicio. El pago se hizo completo pese a que la empresa no realizó todas las tareas previstas en el contrato.

Presuntos delitos de: Peculado Negociación Incompatible y Otros Perjuicio económico: 2´080,249.02 Nuevos Soles.

b). Municipalidad Distrital la Esperanza (La Libertad):

- Irregularidades en 2 adjudicaciones selectivas para adquisición de 69´799,69 galones de asfalto líquido, favoreciendo a un postor que no

reunía los requisitos. A pesar de que CONSUCODE anuló la Buena Pro, el contrato se firmó y ejecutó.

***Presuntos delitos de: Negociación Incompatible.
Perjuicio económico: 4,000.00 Nuevos Soles.***

Informe Anual sobre la lucha contra la corrupción en el Perú

c). Gobierno Regional de Puno:

- Irregular retiro de fondos de obras ejecutadas por el Gobierno Regional y Proyecto PRADERA mediante planillas de jornales que no realizaron labores o firmadas por funcionarios administrativos del Gobierno Regional.

***Presuntos Delitos de: Peculado Y Falsedad Genérica
Perjuicio económico: 162,893.18 Nuevos Soles***

- Otorgamiento de Buena Pro para “mejoramiento de carretera desvío Huancaní – Putina” a postor con documentación falsa; además, se pagó sin recibir los bienes solicitados.

***Presuntos Delitos de: Peculado, Falsedad Ideológica y Negociación Incompatible.
Perjuicio económico: 149,640.00 Nuevos Soles.***

- Pérdida de 120,490 galones de kerosene, de los 137,700 que fueron pagados, beneficiando al proveedor con un reajuste del precio.

***Presuntos Delitos: Peculado, Falsedad Ideológica Y Negociación Incompatible
Perjuicio Económico: 149,649 Nuevos Soles***

d). Gobierno Regional de Cajamarca

- Utilización de documentos ya cancelados para volver a justificar otros pagos; y pago de servicios a asesor “fantasma”

Presuntos Delitos: Peculado Y Negociación Incompatible

Perjuicio Económico: 33, 896.88 Nuevos Soles

Fuente: Informe a febrero del 2010, publicado en el portal de la Contraloría General de la República: http://app.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/operativoContdor/OperativoCondor2010_Ancash.pdf.

e) Programa Vaso de Leche

De otro lado, dio a conocer algunos de los resultados del informe sobre el Programa Vaso de Leche. “Reiteradamente estamos encontrando que las raciones no cumplen con el valor nutricional, que hay filtraciones de beneficiados, que las adquisiciones de manera recurrente se hacen mediante adjudicaciones directas, y no mediante concurso como debería ser. Se compran los mismos productos a diferentes precios y particularmente a dos proveedores”

Señaló que el último informe es de mayo de este año y concluye en que de 3314 raciones evaluadas, 1781 (es decir el 54%), no alcanzaron los valores nutricionales mínimos. “El 72.5% de los municipios de Lima dieron raciones crudas, es decir la leche sin insumo, sin preparación, pese a que eso solo está permitido para las zonas de lejanías y en zonas rurales. Y todos los beneficiados recibieron el mismo tipo de ración sin considerar las distintas necesidades nutricionales”.

f) Comunicados de Prensa de Contraloría Contra la Corrupción.

- **Nota de Prensa N° 043-2011-CG/GCOM de fecha 27 de mayo 2011 : Contraloría General, Poder Judicial y Ministerio Público suscriben “Declaración contra la Corrupción”**

Por primera vez en la historia del país, la Contraloría General de la República, el Poder Judicial y el Ministerio Público, suscribieron la

“Declaración contra la Corrupción”, documento por el cual las tres instituciones constitucionales se comprometen y asumen el reto de luchar contra este flagelo social “como una sola fuerza”.

(...), el Contralor agregó que en el marco de este acuerdo, se intercambiará información sobre temas referidos a la lucha contra la corrupción para mejorar los procesos de investigación, identificar debilidades y plantear nuevas estrategias, que generará “una relación de confianza y cooperación donde no haya lugar a recelos, sino un objetivo común: el Perú”

Destacó que esta alianza permitirá mejorar las técnicas de lucha contra la mafia, en vista que ésta se prepara y perfecciona, por lo que las instituciones encargadas de velar por la integridad, investigar los casos de corrupción y sancionarlos, no se pueden quedar atrás.

“La Contraloría hará su trabajo preventivo y fiscalizador sancionando en el plano administrativo y contribuyendo con nuestros informes a identificar dónde y quiénes cometieron el delito en agravio del Estado”.

- **Nota de Prensa N° 052-2011-CG/GCOM de fecha 09 de junio 2011 : Contraloría suscribió Memorando de Cooperación Bilateral con la República Popular China para fortalecer lucha contra la corrupción**

El Contralor General de la República, suscribió un Memorando de Entendimiento y Cooperación con la Oficina Nacional de Auditoría de la República Popular China, para el fortalecimiento de la lucha contra la corrupción y las acciones de auditoría gubernamental.

El “Memorando de Entendimiento para la Cooperación entre la Oficina Nacional de Auditoría de la República Popular China y la Contraloría General de la República del Perú”, permitirá el intercambio de experiencias, técnicas y metodologías, así como el

fortalecimiento de la asistencia técnica y la capacitación en el campo de la auditoría gubernamental y la lucha contra la corrupción en ambos países. El acto de suscripción se realizó en Beijing, China.

Comentario

Si bien es cierto que en su esencia los organismos anticorrupción arriba indicados fueron creados como una medida cautelar para combatir la corrupción e impunidad, es del caso señalar que todos ellos devinieron en organismos limitados y maniatados, con un exiguo presupuesto y cuestionada autonomía.

El gobierno transitorio creó la Iniciativa Nacional de Lucha Contra la Corrupción pero fue dejada de lado por el ex presidente del período 2001-2006, quien implementó el Consejo Nacional Anticorrupción –similar al recientemente creado – sin resultados positivos, a pesar que recibió de las Naciones Unidas US\$ 192,689 como Programa PER/02/02. Este Consejo fue desactivado en octubre de 2007 por el actual gobierno reemplazándolo por la Oficina Nacional Anticorrupción que increíblemente no operó ni 10 meses.

También se han presentado casos como el de las interceptaciones telefónicas cuyas investigaciones evidencian interferencias políticas; cuestionado indulto a preceptor de dinero del Estado; delitos de corrupción de algunos congresistas; polémicos fallos judiciales que favorecen a narcotraficantes; y más de 10,000 funcionarios públicos procesados, además de los 300 denunciados por el Contralor General de la República con perjuicios de S/. 50'000,000 para el país; muchos de ellos a punto de prescribir por falta de sentencia en el plazo de ley.

La corrupción es uno de los problemas más graves que socavan los valores morales y de justicia en nuestra patria en perjuicio de la

mayoría de peruanos. De ahí que esperamos que la Comisión de Alto Nivel Anticorrupción, creada en el año 2010, cuente con los recursos económicos y materiales necesarios a fin de que cumpla a cabalidad con la alta misión encomendada.

2.2.5.10. Factores que originan la corrupción

La corrupción está constituida por actos individuales con innegable influencia en la sociedad, teniendo sus causas en factores endógenos como exógenos.

a) Factores endógenos

- Carencia de valores morales – éticos, muchas veces desde la infancia.
- Formación educacional deficiente
- Inobservancia de las leyes y reglamentos que regulan el entorno laboral.
- Ambición desmedida e inescrupulosa hacia lo que no le corresponde

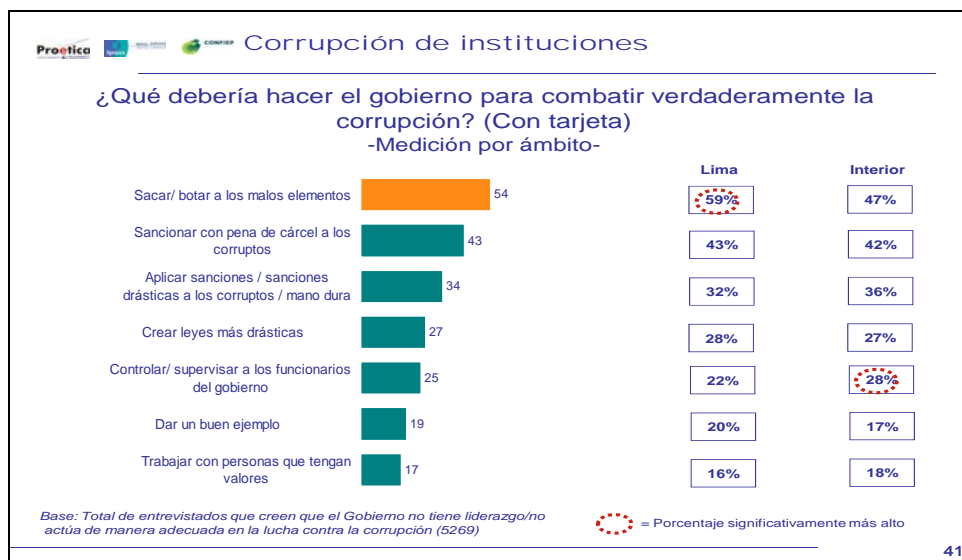
b) Factores Exógenos

- Concentración de poderes de decisión en las actividades funcionales
- Falta de transparencia en la información concerniente a la utilización de los fondos públicos.
- Ausencia de control y supervisión sobre las actividades desempeñadas.
- La impunidad existente sobre los actos de corrupción.

A continuación presentamos un gráfico estadístico de PROÉTICA - Capítulo Peruano de Transparency International - Sexta Encuesta

Nacional, en la cual se precisa sobre las acciones que debería hacer el gobierno para combatir verdaderamente a la corrupción:

Gráfico N°05



Fuente: Sexta Encuesta Nacional de PROÉTICA.

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Normativa Internacional

2.3.1.1. Normas Internacionales de Auditoría

La aparición de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) expedida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, siglas en inglés) sirve al interés público al :

- Establecer, de manera independiente y bajo su propia autoridad, normas de elevada calidad sobre auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, control de calidad y servicios relacionados, y
- Facilitar la convergencia de normas nacionales e internacionales.

Esto contribuye a una mejor calidad y uniformidad de la profesión en estas áreas por todo el mundo, y a una mayor confianza pública en los informes financieros, denotando la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

En el Perú tales Normas Internacionales han sido adoptadas para el ejercicio profesional por los correspondientes órganos representativos de Contadores Públicos por lo que constituye un requisito formal su observancia en todo trabajo profesional de auditoría independiente.

a). Normas de auditoria Generalmente Aceptadas – NAGAS

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria.

El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.

Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que transitar cuando sean profesionales.

b). Clasificación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas -NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigentes en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

- **Normas Generales o Personales**

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional.

- **Normas de ejecución del trabajo**

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente
-

- **Normas de Preparación del Informe**

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptada.
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor.

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

2.3.2. Normativa Nacional de Auditoria Gubernamental

Norma Legal

- Constitución Política del Perú Arts. 81° y 82°
- La Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República.

- Ley N° 28716 Ley de Control Interno para las entidades del Sector Público.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría N° 162-95-CG de 22-SET-1995 aprueban las Normas de Auditoría Gubernamental.
- Resolución de Contraloría N° 152-98-CG de 18-SET-1998 aprueban Manual de Auditoría Gubernamental y las Guías de Planificación e Informe

2.3.2. Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU

Las Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, son criterios que determinan los requisitos de orden personal y profesional del auditor, orientados a uniformar el trabajo de la auditoría gubernamental y obtener resultados de calidad.

Se fundamentan en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República y, en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS.

Son de aplicación y cumplimiento obligatorio, bajo responsabilidad, por los auditores de la Contraloría General de la República, de los Órganos de Control Institucional sujetas al Sistema y de las Sociedades de Auditoría designadas por el organismo superior de control. Asimismo, son de observancia por los profesionales y/o especialistas de otras disciplinas que participen en el proceso de la auditoría gubernamental.

2.3.3. Manual de Auditoría Gubernamental –MAGU

El Manual de Auditoría Gubernamental es el documento normativo que define las políticas y las orientaciones para el ejercicio de la auditoría gubernamental en el Perú.

Constituye un medio técnico para fortalecer y uniformar el ejercicio profesional del auditor gubernamental y permitir la evaluación de los resultados de su trabajo, promoviendo el grado de efectividad, eficiencia y economía en la gestión de la entidad pública.

2.2.1.5. Auditoría

Definición, Objetivos Clasificación

Definición de Auditoria

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuadas con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, con la finalidad de :

- Verificar que la información financiera, operacional y administrativa sea confiable
- Revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados.
- Que las políticas y lineamientos establecidos sean observados y respetados
- Que se cumplan todas las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias.
- Evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

2.3.6. Auditoría Gubernamental

La Auditoría Gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe.

Se debe efectuar de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General, aplicando las técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión del contador público.

- **Objetivos y Característica**

Objetivos

- Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera.
- Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los planes y programas aprobados en la entidad examinada.
- Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública.
- Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.

- **Características**

Descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes y apuntar sus probables remedios. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas. Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal y equipo y los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

Tipos de Auditoría

a). Auditoría Financiera

La auditoría de estados financieros tiene por objetivo determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

b). Examen Especial

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la auditoría financiera y de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

Asimismo, se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole y ejercer el control de las donaciones recibidas, así como de los procesos licitatorios, del endeudamiento público y cumplimiento de contratos de gestión gubernamental.

c). Auditoría de Gestión

Su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia, y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los funcionarios y servidores del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación presupuestal por la entidad que haya aprobado el programa o la inversión correspondiente.

d). Auditoría de Gestión Ambiental

Su objetivo es evaluar resultados por las entidades gubernamentales en la gestión ambiental de los recursos naturales.

Comprende la evaluación sistemática de las acciones y actividades relativas a la preservación del medio ambiente, por medio de la prevención del deterioro o depredación ambiental o la reparación de la misma.

e). Auditoría Patrimonio Cultural

Evalúa los procesos de custodia y los resultados alcanzados por las entidades gubernamentales en la gestión del patrimonio cultural de la Nación.

Comprende la evolución del registro del patrimonio cultural mediante las actividades de inventario y catalogación.

Involucra aspectos del patrimonio arqueológico histórico colonial y de la cultura viva, así como aquella relativa al patrimonio natural (paisajes culturales), previstos en la legislación nacional y en los Convenios Internacionales.

f). Concepto de Control Gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión y vigilancia y verificación posterior de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinente.

g). Principios de Control Gubernamental

Los principios de control gubernamental son:

- Universalidad, potestad de controlar todas las actividades de la entidad y a todos los funcionarios.
- Carácter Integral, evaluar de manera cabal y completa procesos y operaciones

- Autonomía funcional, organizarse y ejercer funciones con independencia técnica.
- Carácter permanente, naturaleza continua y perdurable del control.
- Carácter técnico y especializado, opera bajo exigencias de calidad, consistencia y razonabilidad en función a la entidad.
- Legalidad, sujeción del proceso de control a la normativa constitucional, legal y reglamentaria aplicable a su actuación.
- El debido proceso de control, observancia de derechos de entidades y personas así como de reglas y requisitos establecidos.
- Eficiencia, eficacia y economía, a través de ellos el proceso de control logra objetivos con calidad y óptima utilización de recursos.
- Oportunidad, acciones de control en el momento.
- Objetividad, acciones de control con imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho, sin subjetividades.
- Materialidad, actuar sobre operaciones de mayor significancia económica o relevancia en la entidad.
- Carácter selectivo, se ejercen en entidades, órganos o
- actividades críticas o con mayor riesgo.
- Presunción de licitud, salvo prueba en contrario funcionarios han actuado con arreglo a la ley y normas administrativas.
- Acceso a la información, potestad de requerir, conocer y examinar toda la información y documentación aunque sea secreta.
- Reserva, durante la ejecución de control no se debe revelar información que pueda causar daño a la entidad o a su personal.
- Continuidad de actividades o funcionamiento de la entidad al efectuar una acción de control.
- Publicidad, difusión oportuna de resultados de acciones de control.
- Participación ciudadana contribución de la ciudadanía en el control gubernamental
- Flexibilidad, otorgar prioridad al logro de las metas, respecto a formalismos que no resulten relevantes.

2.3.7. Análisis de identificación de responsabilidades administrativa funcionales

2.3.7.1. Responsabilidad administrativa funcional

Novena Disposición Final Ley N° 27785

Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios: por haber contravenido el ordenamiento jurídico administrativo y las normas internas de la entidad a la que pertenecen, se encuentre vigente o extinguido el vínculo laboral o contractual al momento de su identificación durante el desarrollo de la acción de control. Incurren también en responsabilidad administrativa funcional los servidores y funcionarios públicos que en el ejercicio de sus funciones, desarrollaron una gestión deficiente, para cuya configuración se requiere la existencia, previa a la asunción de la función pública que corresponda o durante el desempeño de la misma, de mecanismos objetivos o indicadores de medición de eficiencia.

2.3.8. Informes de Auditoria con identificación de Responsabilidad Civil y Penal

a). Responsabilidad Civil

Novena Disposición Final Ley N° 27785

Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos, que por su acción u omisión, en el ejercicio de sus funciones, hayan ocasionado un daño económico a su Entidad o al Estado. Es necesario que el daño económico sea ocasionado incumpliendo el funcionario o servidor público sus funciones, por dolo o culpa, sea ésta inexcusable o leve. La obligación de resarcimiento a la Entidad o al Estado es de carácter contractual y solidaria, y la acción correspondiente prescribe a los diez (10) años de ocurridos los hechos que generan el daño económico.

b). Responsabilidad Penal**Novena Disposición Final Ley N° 27785**

Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos que en ejercicio de sus funciones han efectuado un acto u omisión tipificado como delito.

Delitos y faltas (Artículo 11º del Código Penal)

Son delitos y faltas las acciones u omisiones dolosas o culposas penadas por la ley.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Metodología de la Investigación

3.1.1. Descriptivo

Este método describe o analiza el proceso, programa, procedimientos, técnicas, políticas y criterios de auditoría gubernamental que deben aplicarse en las entidades públicas para obtener una respuesta efectiva de lucha contra la corrupción.

3.1.2 Inductivo

Este método ha permitido analizar la problemática de la gestión de las entidades públicas; así como la incidencia de la auditoría gubernamental en el fortalecimiento de la lucha contra el fraude y la corrupción en las entidades públicas.

3.1.3. Método de Encuesta

Se aplicó en la Provincia de Lima a la ciudadanía en general y al personal que actualmente labora y/o ha laborado en el Sistema Nacional de Control, mediante la aplicación de una ficha-cuestionario, con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación.

3.2. Población en estudio y selección de muestra.

3.2.1. Población

El universo de la investigación está constituido por Informes de Auditoría del Sector Público⁹, así como por el personal docente de la Asignatura de Auditoría de las Universidades Públicas y Privadas, y por el público en general, donde se tomó la muestra respectiva, aplicándose la siguiente formula:

$$n = \frac{Z^2 (p) (q)}{E^2}$$

Donde:

n = muestra inicial

Z = limite de confianza para generalizar los resultados

pq = campo de variabilidad, (p) presenta a los aciertos y (q) a los errores

E = nivel de precisión.

⁹ El informe es el documento escrito mediante el cual la Comisión de Auditoría expone el resultado final de su trabajo, a través de juicios fundamentados en las evidencias obtenidas durante la fase de ejecución, con la finalidad de brindar suficiente información a los funcionarios de la entidad auditada y estamentos pertinentes, sobre las deficiencias o desviaciones mas significativas, e incluir las recomendaciones que permitan promover mejoras en la conducción de las actividades u operaciones del área o áreas examinadas.

Muestra

La muestra de la investigación está constituida de la siguiente manera:

- Veinte (20) Informes de Auditoría Gubernamental del Sector Público correspondiente a los últimos dos años, que comprende Informes de Exámenes Especiales, Informes Largos de Auditoría Financiera e Informes Especiales.
- Treinta y uno (31) Resoluciones publicadas en el Portal de Contraloría General de la República.
- Treinta y ocho (38) Informes de Seguimiento a la Implementación de Medidas Correctivas.

El universo de informes de auditoría se ha considerado porque para demostrar la hipótesis planteada, se considera que éstos documentos son los más apropiados.

3.3. Período de investigación

En el desarrollo de la presente tesis que comprende el análisis de Informes de Auditoría, Informes de Seguimiento a la Implementación de las Recomendaciones y de Resoluciones de Contraloría General de la República, que evidencian la existencia de deficiencias y/o irregularidades de carácter administrativo y económico sobre presuntos actos ilícitos en el manejo de los recursos asignados a la entidad, así como el incumplimiento de los dispositivos legales aplicables por parte de los funcionarios y servidores públicos; comprendiendo el período de investigación del año 1998 a 2009 e inclusive de años anteriores.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados

4.1.1. Encuesta de Opinión

Teniendo como base el análisis del marco teórico del capítulo anterior, a continuación se aplicó dos encuestas, una de ellas a cincuenta (50) ciudadanos en general y la otra a cincuenta (50) profesionales que laboran y/o han laborado en el Sistema Nacional de Control, ambas aplicadas para recabar información sobre el nivel de corrupción en el sector público

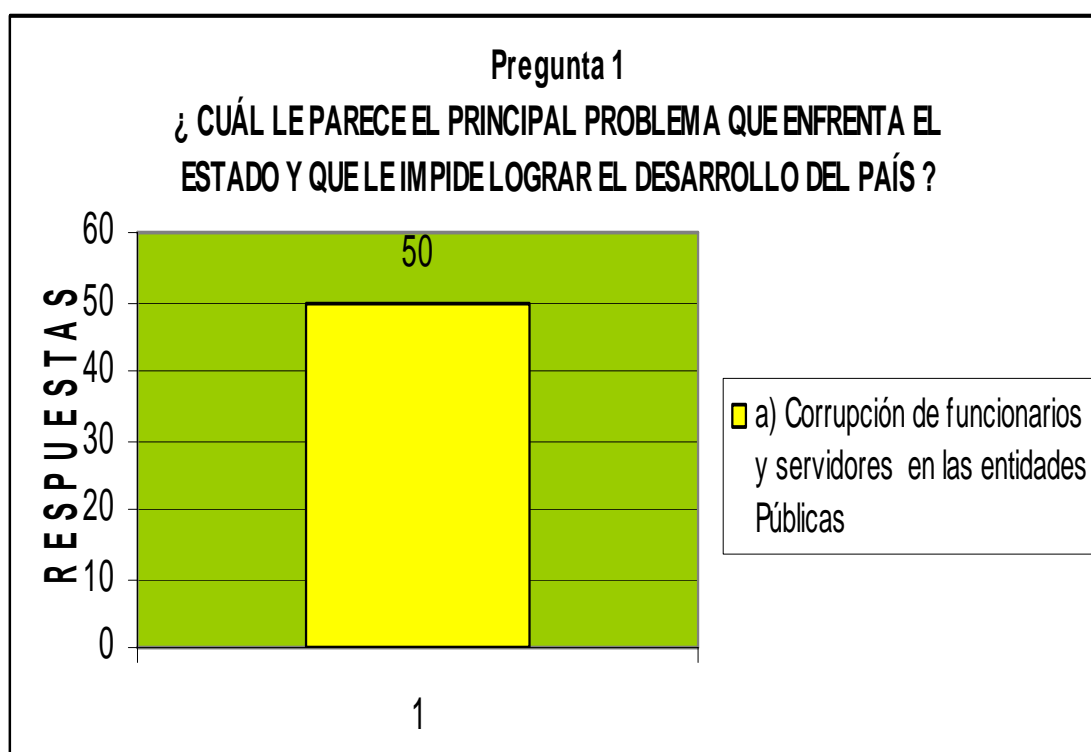
4.2.1.1. Encuesta aplicada a ciudadanos en general

Esta encuesta fue aplicada a 22 hombres y 28 mujeres, cuyas edades fluctúan de 16 a 65 años, correspondiendo mayormente a veinticinco (25) ciudadanos cuyo intervalo de edad es de 26 a 35 años.

En cuanto al nivel de educación de los ciudadanos encuestados, 32 cuentan con educación secundaria, 15 con educación superior y 3 con educación primaria, siendo mayormente su ocupación de independiente.

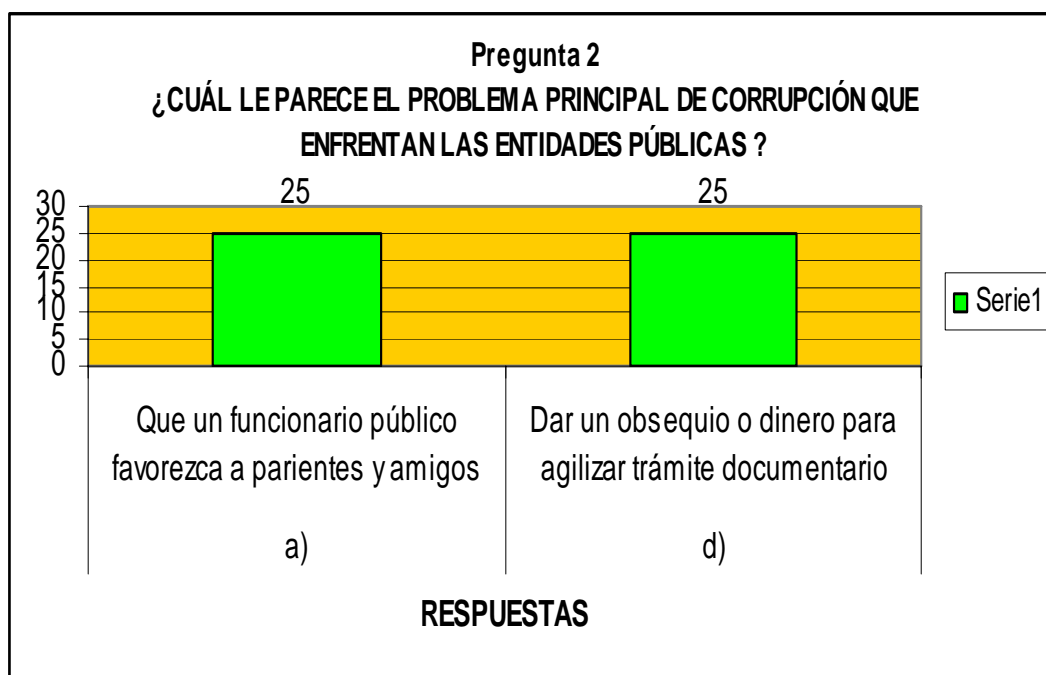
Según los resultados obtenidos ante las preguntas relacionadas al nivel de corrupción en el sector público, en los gráficos y comentarios siguientes se indican las preguntas formuladas y respuestas obtenidas y que a mayor detalle podrá verse en el Anexo N° 1 y 1.1 :

Gráfico N°06



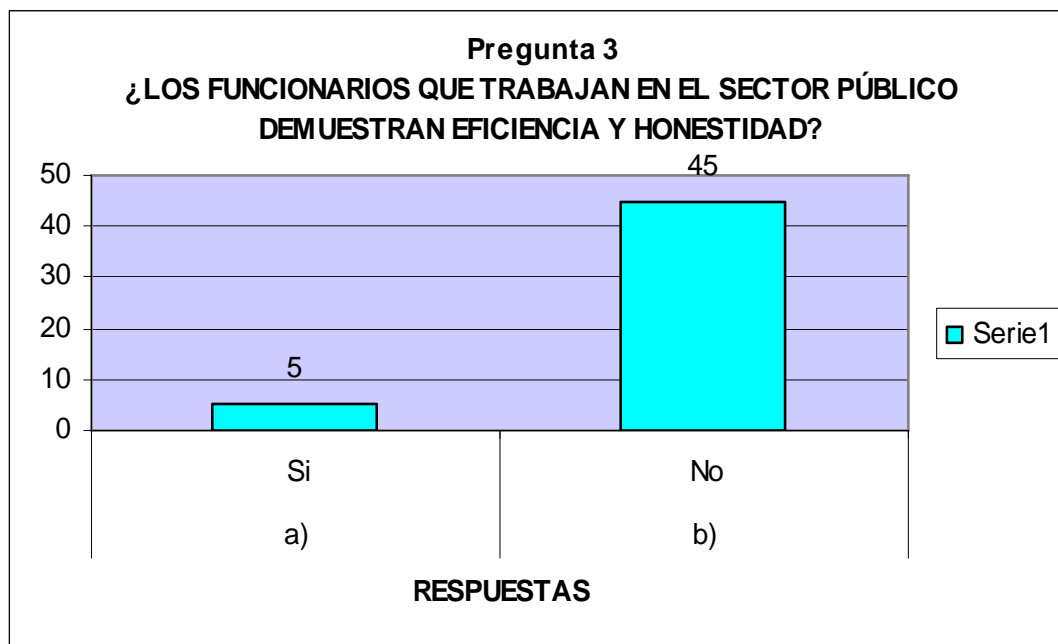
La totalidad de los encuestados señalaron que la corrupción de funcionarios y servidores de las entidades públicas, es el principal problema que enfrenta el Estado y que le impide lograr el desarrollo del país.

Gráfico N°07



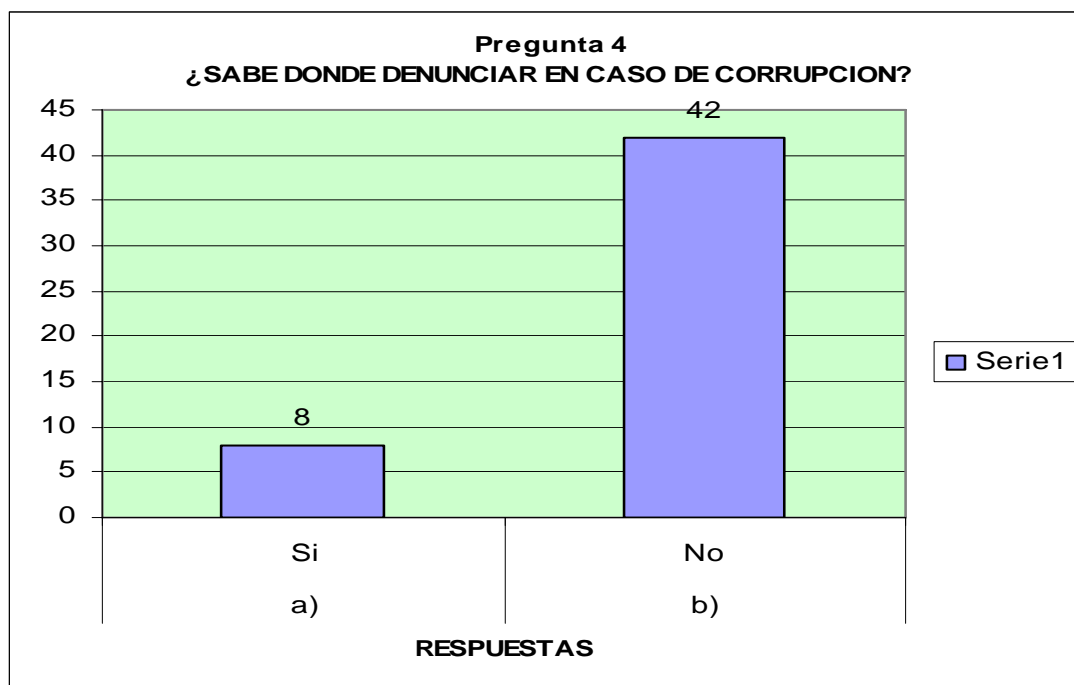
La mitad de los ciudadanos encuestados (25) señalaron que, según su parecer, el problema principal de corrupción que enfrentan las entidades públicas es que un funcionario favorezca a parientes y amigos; y la otra mitad (25), señalaron que era dar un obsequio o dinero para agilizar un trámite documentario.

Gráfico N°08



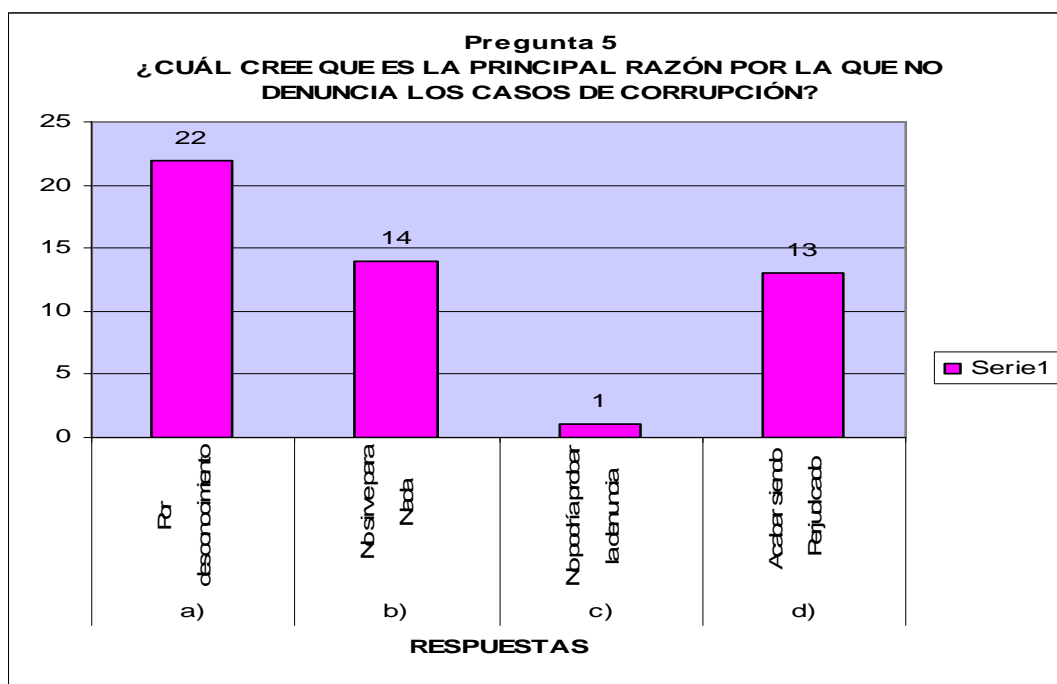
Ante la pregunta de que si los funcionarios que trabajan en el sector público demuestran eficiencia y honestidad, sólo cinco (5) respondieron afirmativamente y 45 negativamente; lo que evidencia la mala percepción que tiene la ciudadanía hacia los funcionarios públicos.

Gráfico N°09



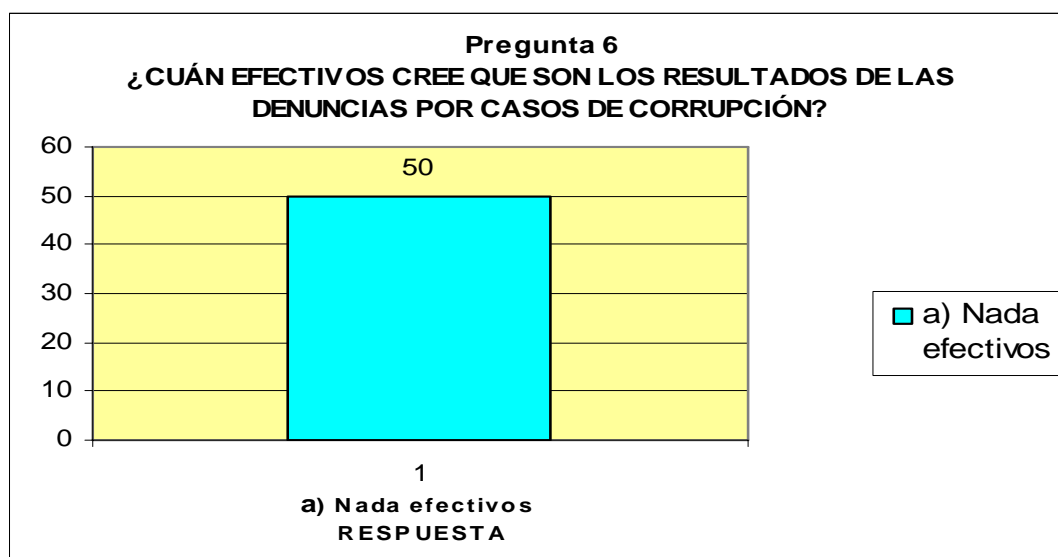
Al preguntárseles sobre si saben dónde denunciar los casos de corrupción, la mayoría de los encuestados (42) señalaron que no y sólo 8 respondieron que sí; lo cual no permite a los ciudadanos canalizar adecuadamente sus denuncias.

Gráfico N°10



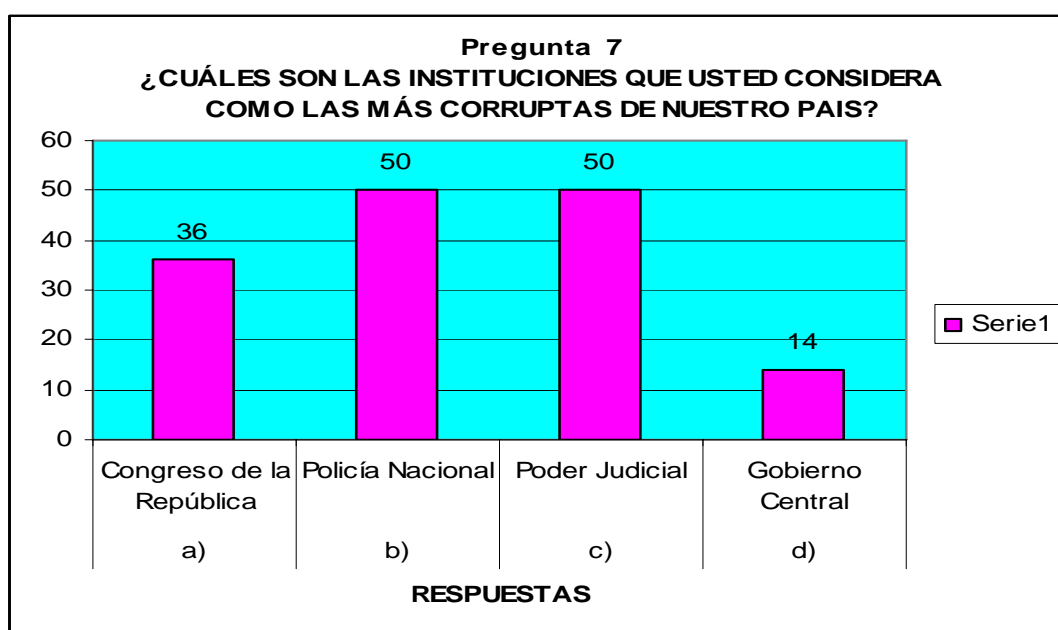
Ante la pregunta sobre cuál cree que es la principal razón por la que no se denuncia los casos de corrupción, 22 encuestados señalaron que era por desconocimiento, 14 que no sirve para nada, 13 porque acabaría siendo perjudicado y 1 porque no podría probar la denuncia.

Gráfico N°11



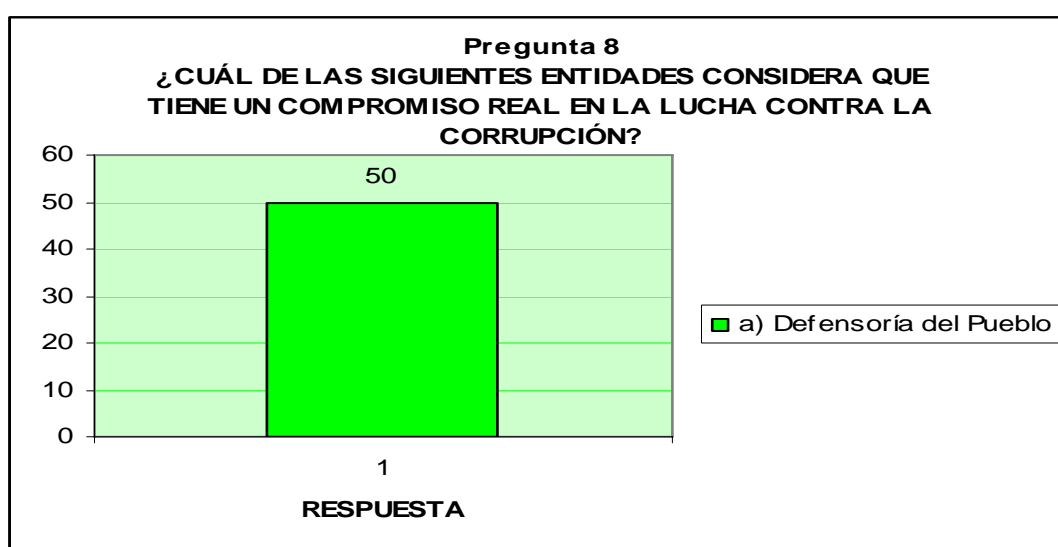
La totalidad de los encuestados (50) señalaron que son nada efectivos los resultados de las denuncias por casos de corrupción.

Gráfico N°12



Ante la pregunta ¿Cuáles son las instituciones que usted considera como la más corruptas de nuestro país?, 36 encuestados señalaron al Congreso de la República, 50 encuestados señalaron Policía Nacional, 50 Poder Judicial y 14 encuestados señalaron Gobierno Central.

Gráfico N°13



La totalidad de los encuestados señalaron que la Defensoría del Pueblo es la entidad que tiene un compromiso real en la lucha contra la corrupción, dejando de lado al Ministerio Público/Fiscalía de la Nación, Policía Nacional, Congreso, Gobierno Central, Contraloría General y el Poder Judicial.

Gráfico N°14



Al preguntárseles porqué no respetan las leyes, 37 encuestados respondieron que es por falta de valores y sentido cívico, 12 señalaron que es por desconocimiento e ignorancia y 1 porque las leyes se hacen para favorecer a los más poderosos.

4.1.1.2. Encuesta aplicada al personal del Sistema Nacional de Control

Esta encuesta fue aplicada a 25 hombres y 25 mujeres, cuyas edades fluctúan de 16 a 65 años, correspondiendo mayormente a veinticinco (25) ciudadanos cuyo intervalo de edad es de 36 a 45 años; siendo su experiencia laboral entre 10 a 14 años.

En cuanto al nivel de educación todos los ciudadanos encuestados cuentan con educación superior, siendo mayormente su ocupación de carácter dependiente, de acuerdo a las respuestas obtenidas.

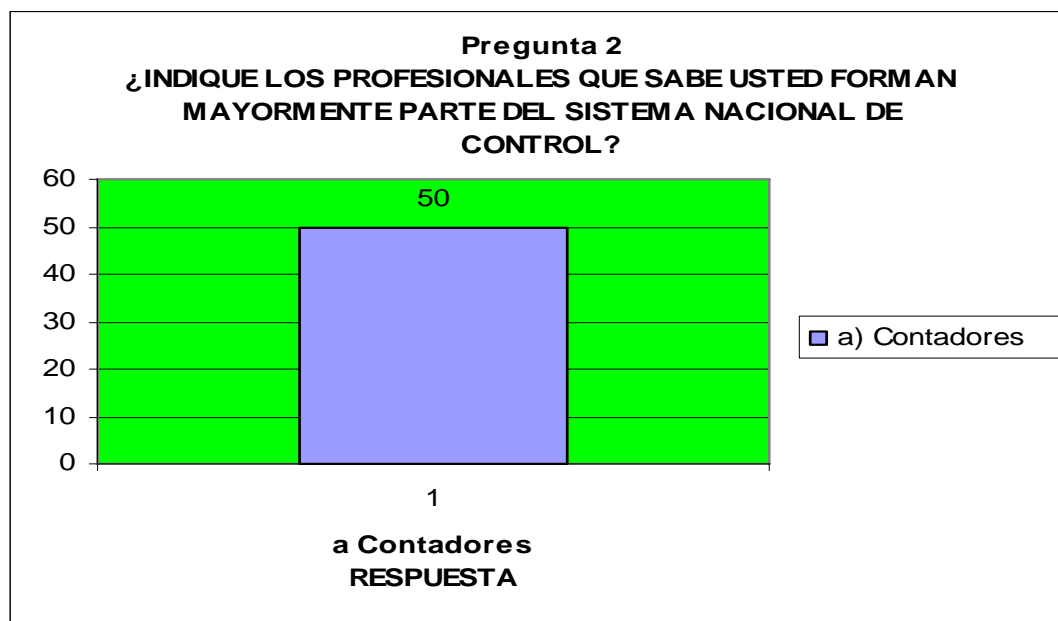
Según los resultados obtenidos ante las preguntas relacionadas al nivel de corrupción en el sector público; en el comentario y gráficos siguientes se indican las preguntas formuladas y respuestas obtenidas, las que a mayor detalle podrá verse en el Anexo N° 1.2:

Gráfico N°15



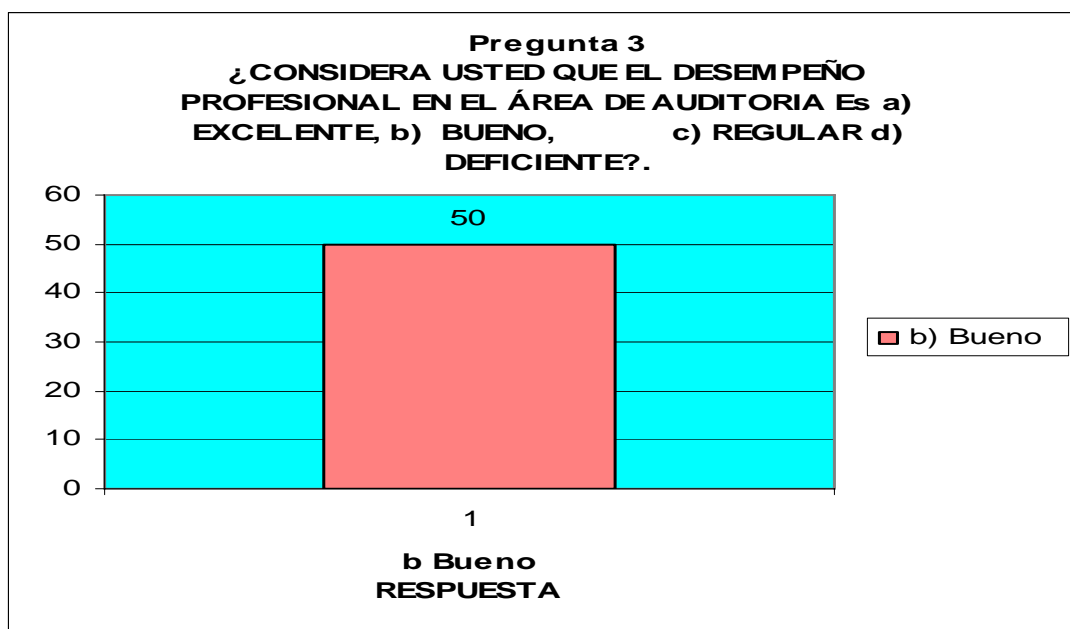
La totalidad de los encuestados considera que el personal que ejecuta las auditorias tiene el acreditamiento respectivo para el ejercicio de la auditoría.

Gráfico N°16



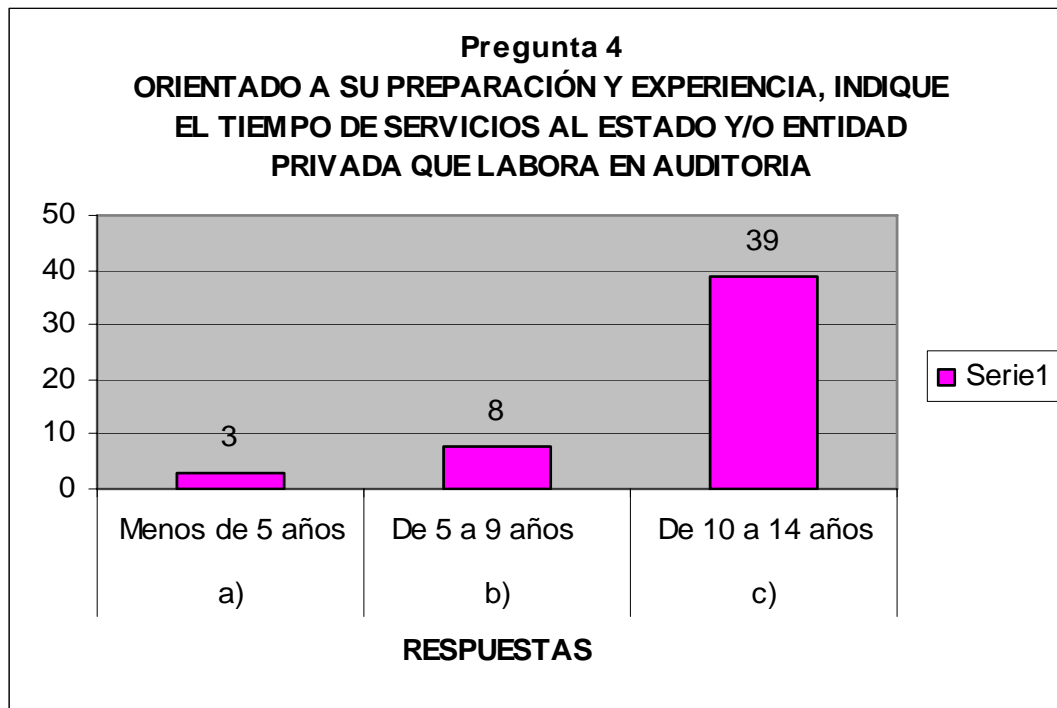
La totalidad de los encuestados señalaron que mayormente son los Contadores Públicos los que forman parte del Sistema Nacional de Control.

Gráfico N°17



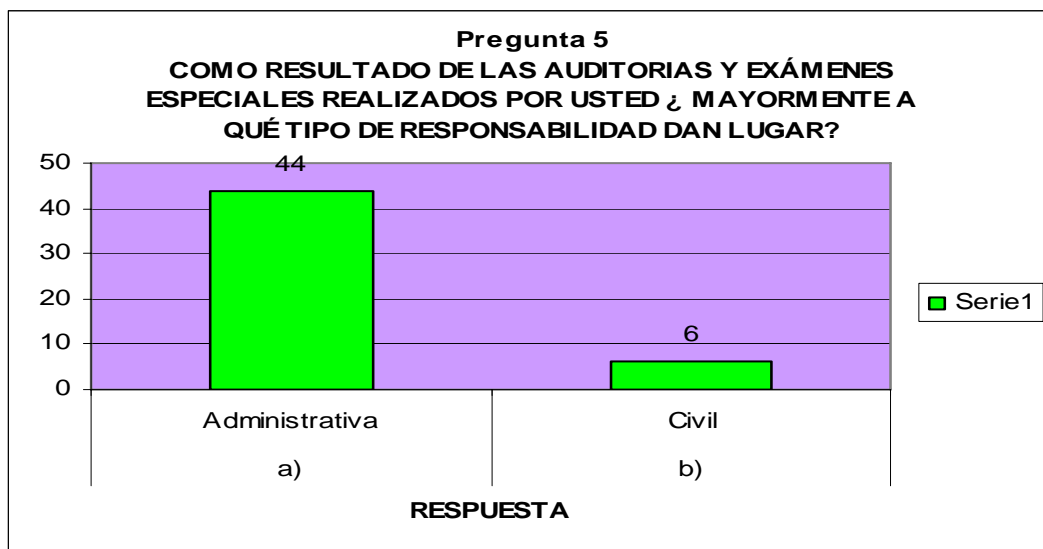
La totalidad de los encuestados Considera que el desempeño profesional en el Área de Auditoria es bueno.

Gráfico N°18



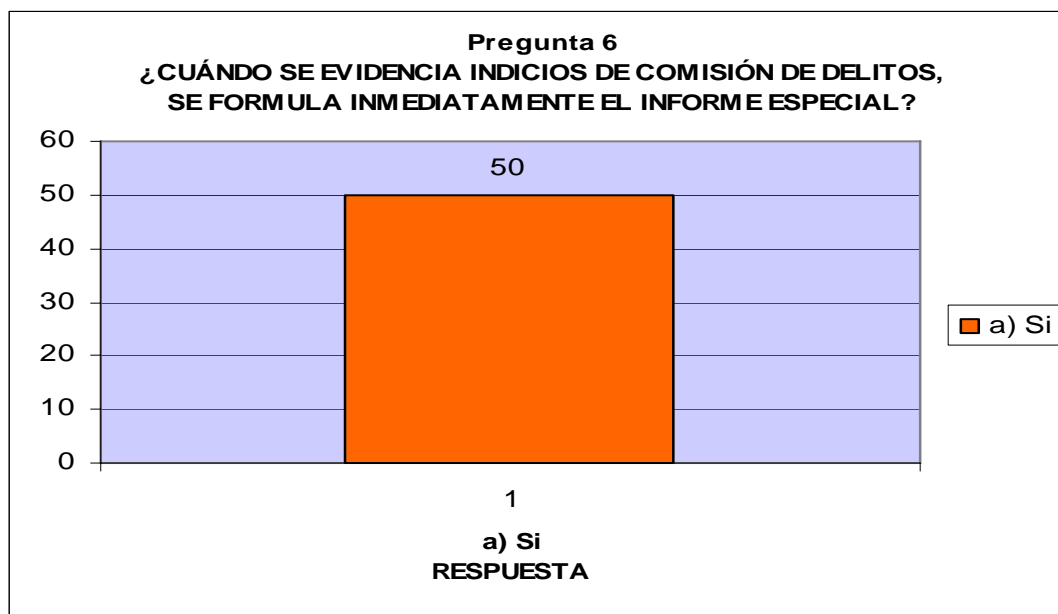
De los 50 encuestados ante la pregunta ¿considera qué orientado a su preparación y experiencia, indique el tiempo de servicio al Estado y/o Entidad Privada que labora en auditoria? : 3 encuestados señalaron menos de 5 años, 8 encuestados señalaron de 5 a 9 años y 39 encuestados señalaron de 10 a 14 años.

Gráfico N°19



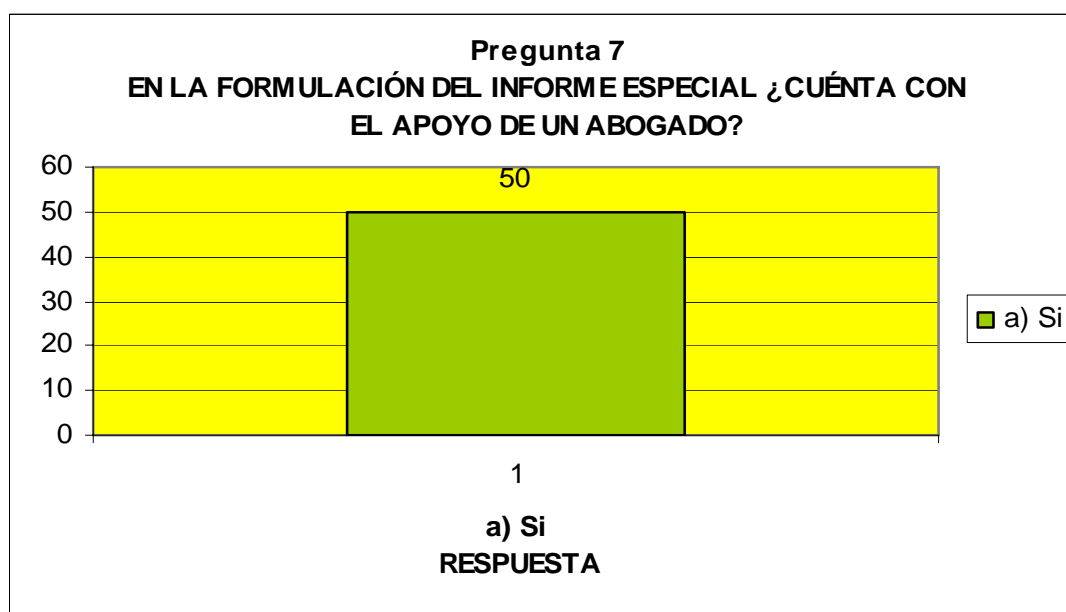
Sobre el tipo de responsabilidades a que han dado lugar las Auditorías y Exámenes Especiales realizados por ellos, 44 encuestados señalaron Responsabilidad Administrativa y 6 Responsabilidad Civil.

Gráfico N°20



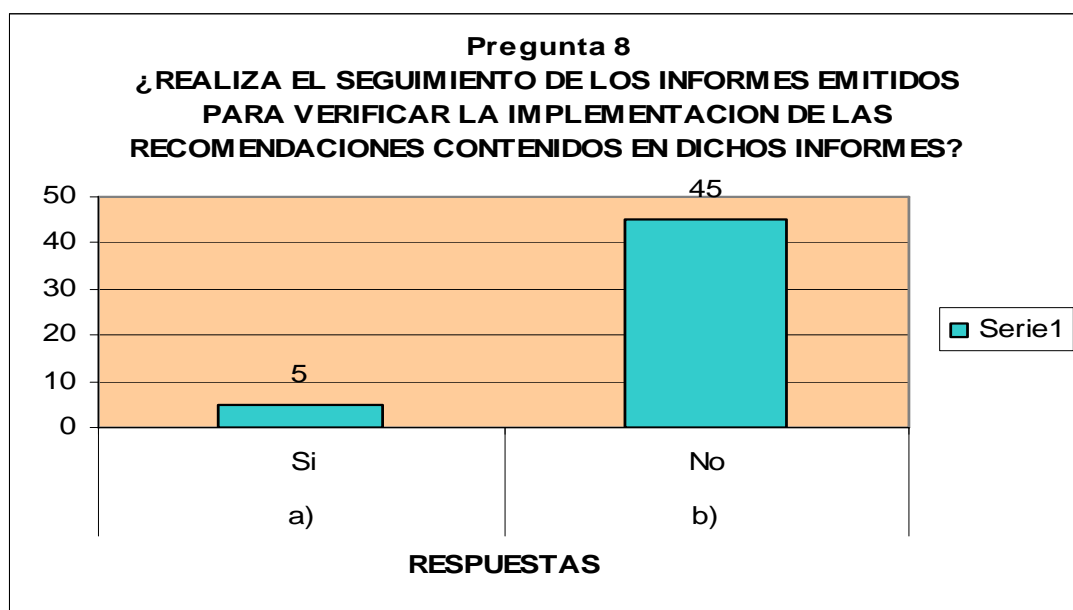
La totalidad de los encuestados señalaron que ante la evidencia de indicios de comisión de delito, de inmediato se formula el respectivo Informe Especial.

Gráfico N°21



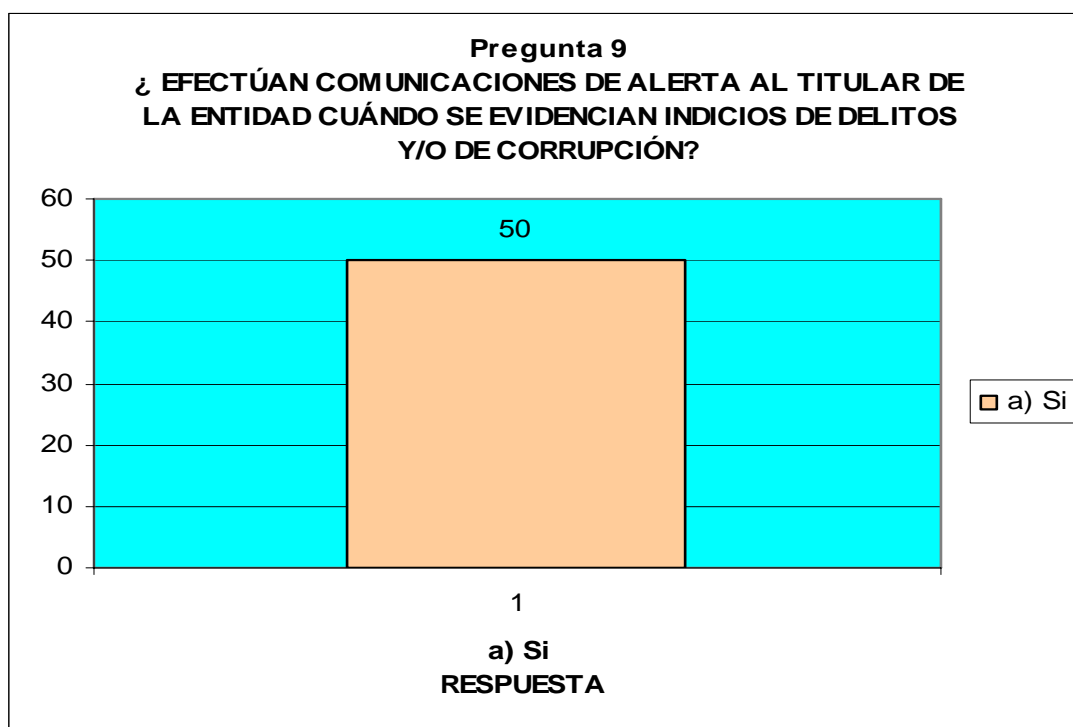
Al preguntárseles sí en la formulación del informe especial se cuenta con el apoyo de un abogado, la totalidad de los encuestados respondieron afirmativamente.

Gráfico N°22



En relación a la pregunta formulada, 5 encuestados respondieron que si y 45 respondieron que no; lo cual evidencia que la mayoría de los informes de auditoría no son debidamente verificados en cuanto a su implementación.

Gráfico N°23



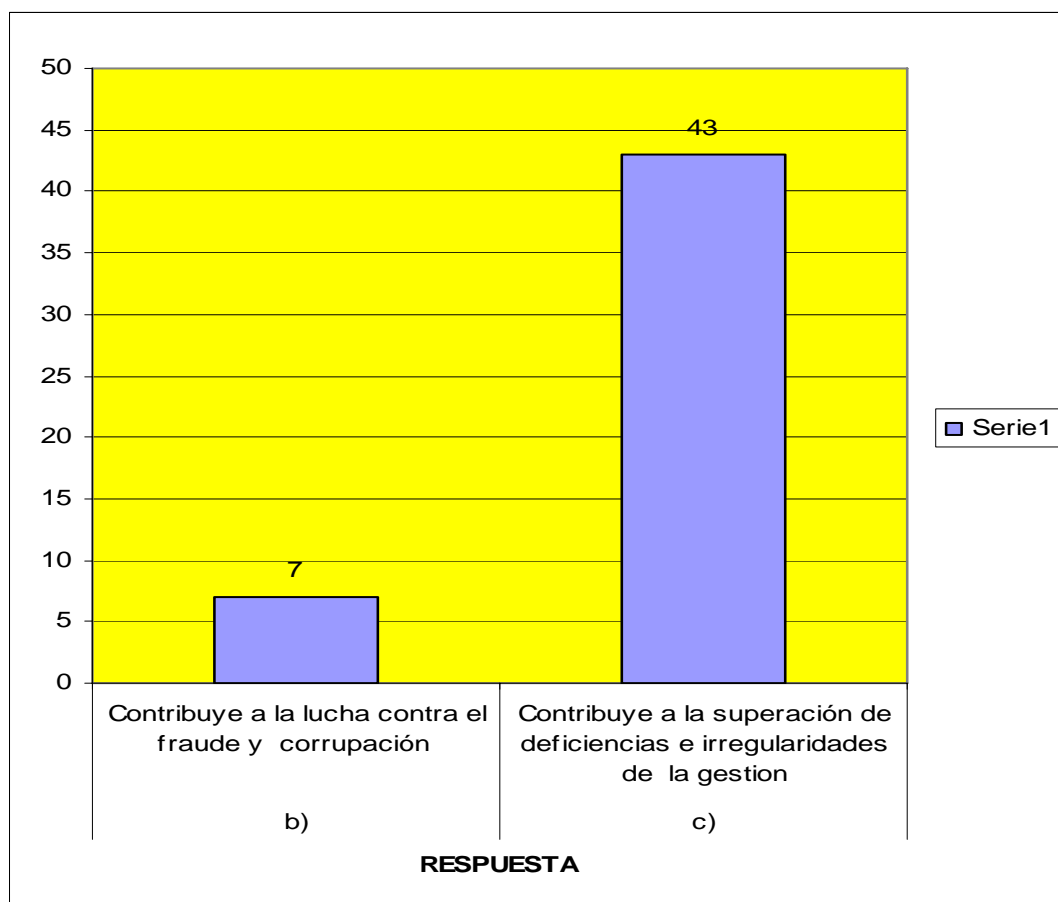
Al preguntárseles ¿si efectúan comunicación de alerta al titular de la entidad cuando evidencian indicios de delito y/o corrupción?, la totalidad de los encuestados respondieron que si.

Gráfico N°24

Pregunta 10

¿ CONSIDERA USTED QUE EL INFORME DE AUDITORÍA Y/O DICTÁMENES:

- a) CUADRYUVA AL LOGRO DE LOS OBJETIVOS Y METAS INSTITUCIONALES,
- b) CONTRIBUYE A LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN,
- c) CONTRIBUYE A LA SUPERACIÓN DE DEFICIENCIAS E IRREGULARIDADES DE LA GESTIÓN,
- d) FACILITA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PARA MEJORAR LA CAPACIDAD Y EFICIENCIA DE LA ENTIDAD EN LA TOMA DE DECISIONES?



En relación a las preguntas formuladas, siete (7) encuestados señalaron que el Informe de Auditoría contribuye a la lucha contra el fraude y la corrupción y cuarenta y tres (43) encuestados indicaron que contribuye a la superación de deficiencias e irregularidades de la gestión.

4.1.2. Informes resultantes de acciones de control que han dado lugar a la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y/o penales.

Con la finalidad de viabilizar la presente investigación, se ha logrado visualizar diversos informes de auditoría que corresponden al sector público, en los cuales los Órganos de Control Institucional (OCI), en base a la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante, mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones arribados, han determinado responsabilidades de carácter administrativo, civil y/o penal, a funcionarios y servidores públicos que en el desempeño de los cargos asignados y funciones realizadas han incurrido en presuntas deficiencias y/o irregularidades, pasibles de la sanción correspondiente.

Para determinar este tipo de responsabilidades es imprescindible formular el respectivo Informe de Auditoría, el mismo que debe de estar debidamente sustentado y aprobado por el titular del Órgano de Control Institucional (OCI).

4.1.2.1. Informes de acciones de control que identifica responsabilidad administrativa a funcionarios y servidores públicos

Con la finalidad de demostrar en la presente investigación la determinación de responsabilidades administrativas a funcionarios y servidores públicos por haber incurrido en presuntas faltas de carácter administrativo y económico durante el manejo de los recursos asignados a la entidad, así como por el incumplimiento de los dispositivos legales aplicables; se analizó 20 informes de acciones de control realizadas por diferentes Oficinas de Auditoría entre los años de 1998 al 2009, e inclusive de años anteriores, resultantes del control de las donaciones recibidas, de los procesos licitatorios, y la determinación de la eficiencia, confiabilidad y oportunidad en la

evaluación del presupuesto relacionado con el cumplimiento de las actividades y el logro de los objetivos y metas institucionales, así como de la investigación de denuncias formuladas por diversa índole; los que han permitido determinar responsabilidades de orden administrativo y económico; los mismos que se muestran en el siguiente cuadro y que a mayor detalle se puede observar en el **Anexo N° 02** de la presente tesis:

Cuadro N°05

RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA Y ECONOMICA INCURRIDOS POR LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES PÚBLICOS SEGÚN INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL			
DETERMINACION DE RESPONSABILIDAD	C A N T I D A D		TOTAL
	FUNCIONARIOS	SERVIDORES	
Administrativa	52	32	84
Económica	2	2	4
Total	54	34	88

Fuente: Informes de Control de entidades públicas.

Gráfico N°25



Comentario:

De la muestra efectuada a un total de 20 Informes de Auditoría, se observa que se le ha determinado responsabilidad administrativa a 84 trabajadores de los cuales 52 son funcionarios; así mismo se ha determinado responsabilidad económica a 4 trabajadores, de los cuales 2 son funcionarios públicos; a los que, de acuerdo a lo establecido en los Art. 164º y 167º de la Ley de Bases de la Carrera Pública, aprobada por Decreto

Legislativo N° 276, se les ha aperturado proceso administrativo disciplinario a fin de aplicarles las sanciones administrativas correspondientes por las faltas incurridas, según su gravedad.

4.1.2.2 . Informes que identifican responsabilidad civil y/o penal

Para determinar la Responsabilidad Civil y Penal ésta se viabiliza a través del procurador público correspondiente quien formula demanda ante la Fiscalía y ésta a su vez traslada el caso al Poder Judicial quien es el que tipifica el tipo de delito cometido y la sanción correspondiente, previo Informe Especial del Órgano de Control Institucional, el mismo que es elaborado en conformidad a lo establecido en la Norma de Auditoría Gubernamental N° 4.50 Informe Especial que señala: “Cuando en la ejecución del trabajo de auditoría, se evidencien faltas graves y/o indicios razonables de comisión de delito, en cautela de los intereses del Estado, el Auditor, sin perjuicio de la continuidad del respectivo examen, debe emitir con la celeridad del caso, un Informe Especial con el respectivo sustento técnico y legal, para que se efectúen las acciones pertinentes en forma inmediata en las instancias correspondientes.

En el **Anexo N° 03** se presenta un caso práctico del Informe Especial.

4.1.2.3. Resoluciones de Contraloría General que autorizan al Procurador Público formular denuncia ante la Fiscalía de la Nación contra funcionarios y servidores públicos.

Para evidenciar el presente caso, se ha visualizado 31 Resoluciones expedidas por Contraloría General de la República, que corresponden a los años 2007 y 2008, las mismas que han sido publicadas en la página web, en el primer semestre del año 2010, en las cuales se autoriza al Procurador Público efectúe la correspondiente denuncia ante la Fiscalía de la Nación, contra funcionarios y servidores públicos que, en el desempeño de sus funciones han incurrido en presuntos actos ilícitos, a fin de que previo

proceso judicial se tipifique el delito cometido y la sanción y/o pena que les corresponda, así como la respectiva reparación civil o económica; los mismos que se muestran en el siguiente cuadro y que a mayor detalle se puede observar en el **Anexo N° 04** de la presente tesis:

Cuadro N° 06

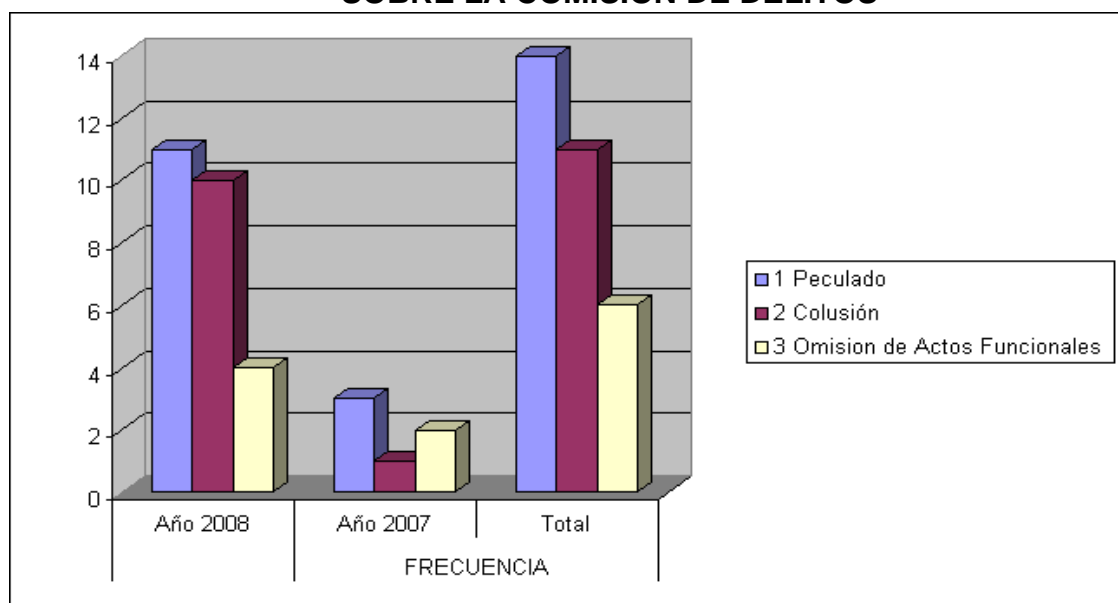
**DELITOS MAYORES COMETIDOS POR FUNCIONARIOS Y SERVIDORES
PÚBLICOS, SEGÚN RESOLUCIÓN
DE CONTRALORÍA GENERAL - AÑOS 2007 Y 2008**

Nº	COMISIÓN DEL DELITO	FRECUENCIA		
		Año 2008	Año 2007	Total
1	Peculado	11	3	14
2	Colusión	10	1	11
3	Omisión de Actos Funcionales	4	2	6
	TOTAL	25	6	31

Fuente: Resoluciones publicadas en la página web de Contraloría General – Año 2010.

Gráfico N°26

SOBRE LA COMISIÓN DE DELITOS



COMENTARIO:

De la muestra efectuada de un total de 31 Resoluciones de Contraloría General mediante las cuales se autoriza a la Procuradora Pública encargada de los Asuntos Judiciales de la Contraloría General de la República, iniciar

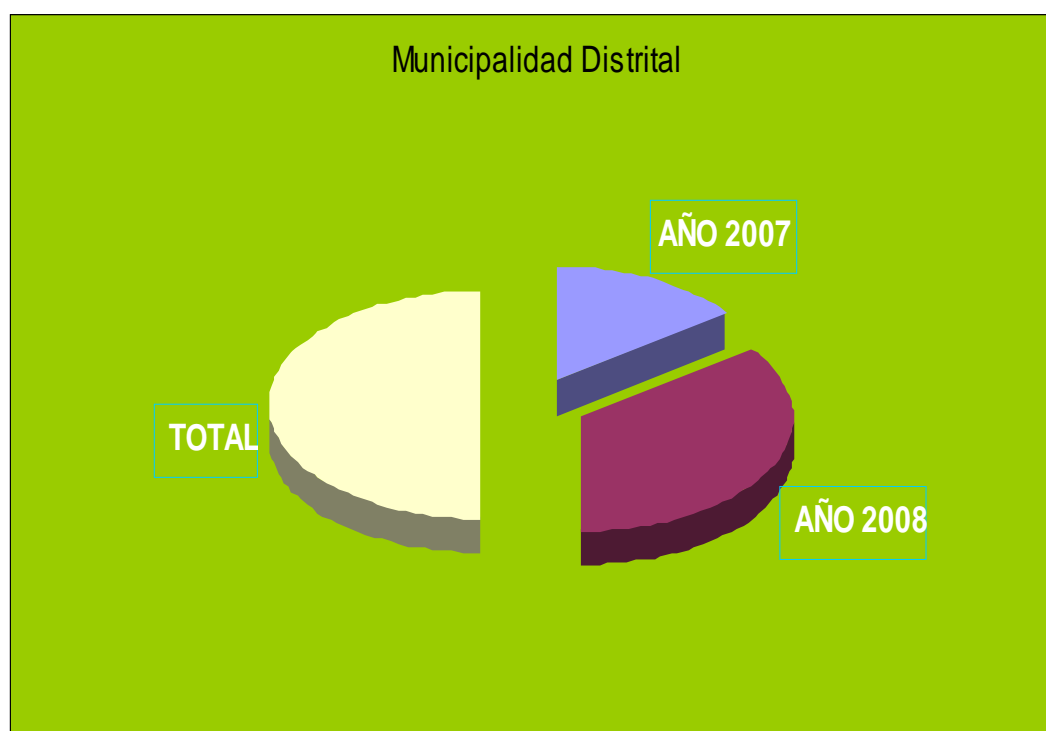
acciones legales contra presuntos responsables de la Comisión de Delitos en agravio de las Entidades Públicas; se observa que los delitos de mayor incidencia es el DELITO DE PECULADO (14), COLUSIÓN (11), y OMISIÓN, REHUSAMIENTO O DEMORA DE ACTOS FUNCIONALES (6) en las Municipalidades Distritales, y Provinciales examinadas.

Cuadro N° 07

ENTIDADES QUE HAN COMETIDO MAYORES ILICITOS			
ENTIDADES QUE HAN COMETIDO MAYORES ILICITOS PENALES			
ENTIDAD	AÑO 2007	AÑO 2008	TOTAL
Municipalidad Distrital	5	12	17
Municipalidad Provincial	2	6	8
TOTAL	7	18	25

Fuente: Resoluciones publicadas en la página web de Contraloría General – Año 2010.

Gráfico N°27



4.1.2.4. Seguimiento a la implementación de medidas correctivas de informes de control gubernamental (del año 2000 al año 2009)

Como parte de la investigación para la presente tesis, en lo que respecta al seguimiento a la implementación de medidas correctivas se ha visualizado 38 informes de control gubernamental de entidades públicas, que corresponden al período del año 2000 al año 2009, constatándose que dichos informes contienen 194 recomendaciones, de las cuales, según el seguimiento efectuado se ha verificado que de dicho total han sido implementadas 66; observándose que a la fecha están en proceso 43 recomendaciones y, que están pendientes de implementar 85 recomendaciones, los mismos que se muestran en el siguiente cuadro y que a mayor detalle se puede observar en el **Anexo N° 05** de la presente tesis:

Cuadro N°08

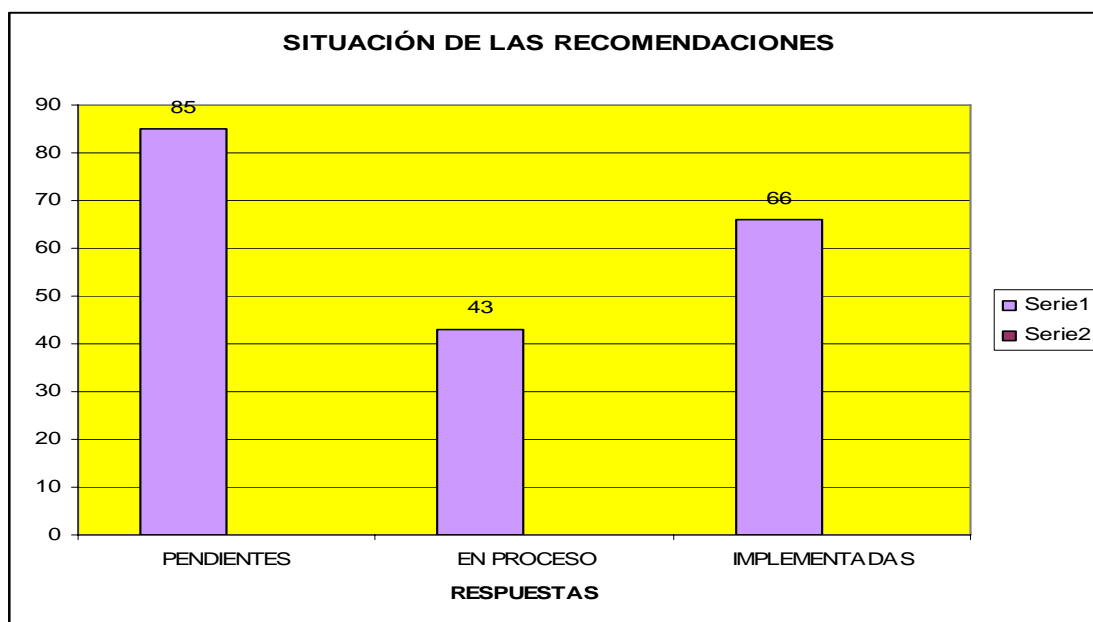
RECOMENDACIONES DE INFORMES DE CONTROL

(Del año 2000 al año 2009)

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES			
TOTAL	PENDIENTES	EN PROCESO	IMPLEMENTADAS
194	85	43	66

Fuente: Informes de Auditoría –OCI INFOPRAC – SAGU – A DIC-2009

Gráfico N°28

**Comentario:**

Como se puede apreciar en el cuadro anterior de un total de 194 (100%) de recomendaciones sólo se implementaron 66 (34 %), no habiéndose efectuado implementación alguna en 85 recomendaciones que corresponden al 44%, encontrándose en proceso 43 recomendaciones que equivale al 22 %; evidenciándose de esta manera el poco interés de los titulares de las entidades públicas en la aplicación de las medidas correctivas; lo cual no contribuye a la lucha contra la corrupción.

CAPÍTULO 5: IMPACTO

5.1. Propuesta para combatir la corrupción en el Perú.

5.1.1. Aplicar la capacidad sancionadora otorgada por la ley N° 29622 a la Contraloría General de la República, contra los funcionarios y servidores que están incurso en responsabilidad administrativa civil y penal.

La Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, no le otorgaba capacidad sancionadora a la Contraloría General; lo que permite que muchos funcionarios y servidores públicos que han cometido actos y/o delitos de corrupción durante el ejercicio de sus funciones, continúen laborando en el Sector Público ya que no han sido sancionados de manera ejemplar por las instancias correspondientes; sin embargo, con la promulgación de la nueva **Ley N° 29622**, que modifica la Ley N° 27785, LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, y amplía las facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional a los funcionarios y servidores públicos responsables de cometer faltas, negligencias o conducta administrativas de carácter grave o muy grave y, busca prevenir que el mal

funcionario siga trabajando en el Estado a pesar de ser hallado responsable de malos manejos hasta que concluyan todas las investigaciones. Con esta ley, se evitará que el funcionario público con el dinero del mismo Estado logre dilatar sus procesos para continuar en el cargo. Ahora habrá una suerte de medida cautelar que lo aleja del cargo una vez determinados los indicios de corrupción.

Son exceptuadas las autoridades elegidas por votación popular, los titulares de los organismos constitucionalmente autónomos y las autoridades que cuentan con la prerrogativa del antejuicio político

Cabe precisar que las sanciones impuestas serán anotadas en un Registro de Sanciones de la Contraloría General de la República, el mismo que servirá de referencia para las futuras contrataciones, designaciones o cualquier mecanismo de acceso para desempeñar un cargo público.

5.1.2. La Contraloría General de la República, debe llevar un registro de los funcionarios y servidores públicos que han sido sancionados

El actual Contralor General de la República , con fecha 16 de agosto de 2010, ante el Congreso de la República, determinó que existían más de 10,000 funcionarios y servidores públicos sin ser sancionados por el Poder Judicial por haber incurrido en presuntos actos y/o delitos de corrupción con implicancia civil y/o penal; lo cual demuestra que dicho Poder del Estado, no contribuye de manera oportuna y eficaz en la lucha contra la corrupción, gozando de impunidad los involucrados por los delitos cometidos, deberían estar en prisión e indemnizado al Estado por el perjuicio económico originado en desmedro de los recursos de las entidades públicas.

5.1.3. Expulsión del colegio profesional al funcionario y/o servidor público sancionado judicialmente por actos de corrupción.

Con la finalidad de cautelar la integridad moral de los profesionales egresados de las universidades del país, los diversos Colegios Profesionales que los agrupa, han aprobado sus respectivos Códigos de Ética Profesional, los cuales contienen infracciones y sanciones aplicables a aquellos que cometen actos contrarios a la ética; como es el caso del Colegio de Contadores Públicos del Perú, que está prevista las infracciones en los Arts. 48°,49°,50°,51°,52°,53°, y las sanciones en los Arts 54°, 55°, 56° y 57° desde una amonestación verbal privada, hasta la Cancelación definitiva del Registro, deberá además ser puesta en conocimiento de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores públicos del Perú y de las entidades relacionadas a la Profesión; sin embargo a dichos Colegios Profesionales no se les comunica la relación de los funcionarios que en el ejercicio de sus funciones han cometido actos ilícitos y/o delitos de corrupción, pese a que en el Portal de la Presidencia del Consejo de Ministros – PCM, registra a todos aquellos que han cometido dichos delitos.

CONCLUSIONES

A continuación se formulan las Conclusiones a las que se arriban como resultado de los comentarios resultantes de la investigación realizada para la presente tesis

1. Los Informes de Auditoría coadyuvan a la identificación de responsabilidades administrativas, civiles, penales y constituyen instrumentos fundamentales de control contra el fraude, la corrupción y los malos manejos de los recursos públicos.
2. De la revisión, como parte de la investigación para la presente tesis, en lo que respecta al seguimiento a la implementación de medidas correctivas se ha visualizado 38 informes de control gubernamental de entidades públicas, que corresponden al período del año 2000 al año 2009, en los cuales se denota que los funcionarios de turno no actúan con la celeridad del caso por compañerismo de trabajo, y por consiguiente esta situación hace que los informes de Auditoría no tengan efecto correctivo ante las deficiencias y actos de corrupción en la gestión Pública.
3. Como resultado de la verificación a 31 Resoluciones expedidas por la Contraloría General de la República, publicadas en su página web institucional en el año 2010, se determinó que en los años 2007 y 2008, los delitos de mayor incidencia son: DELITO DE PECULADO (14), COLUSIÓN (11), y OMISIÓN, REHUSAMIENTO O DEMORA DE ACTOS FUNCIONALES (6), en las Municipalidades Distritales, y Provinciales

examinadas; lo cual evidencia que es en las Municipalidades Distritales donde se presentaron mayores actos de corrupción.

4. La presente investigación ha evidenciado que en el Perú, a lo largo de su vida republicana, principalmente, ha existido actos de corrupción, debido a la existencia de vacíos legales y/o institucionales, así como a la carencia de control interno en el manejo del gasto público y de los bienes del Estado, que permitieron la comisión de delitos económicos y vicios culturales antes consideradas normales y ahora tipificados oficialmente como delitos contra la administración pública.
5. Los sectores más propensos a la corrupción en el Perú, según el Organismo No Gubernamental –ONG Proética han sido: El Poder Judicial, Policía Nacional del Perú, y el Congreso de la República, entre otros.
6. En la investigación realizada se ha determinado que numerosos políticos, militares y ex funcionarios públicos han sido condenados a penas firmes de prisión por más de veinte años, por apropiaciones ilícitas de recursos estatales; que les permitió sacar más de 6,000 millones de dólares consignados en bancos Suizos y en bancos de diferentes países, de cuyo monto han devuelto solo la suma de 650 millones de dólares al Tesoro Público del Estado Peruano.
7. En los Informes de acciones de control, que han sido materia de la muestra, realizados por diferentes Órganos de Control Institucional de las entidades públicas entre los años de 1998 al 2008, e inclusive de años anteriores, se ha determinado responsabilidad administrativa a 84 trabajadores, de los cuales 52 son funcionarios y 32 son servidores de otros niveles inferiores, lo cual conlleva a deducir que han sido los funcionarios públicos que ocuparon cargos de confianza los que mayormente incurrieron en actos de corrupción administrativa.

8. La Contraloría General de la República, presentó el 31 de agosto del año 2011 ante la Comisión de Fiscalización y Contraloría del Congreso de la República, el Informe del Resultado de la Gestión del Sistema Nacional de Control, la Estrategia Anticorrupción, el Plan de Acción 2011-2012 y las Recomendaciones para fortalecer los mecanismos de lucha contra la corrupción, mostrando datos estadísticos de la cantidad de informes de control emitidos en el periodo ENE-2009 a JUL-2011 y del tipo de responsabilidad: **Administrativa** 8,222; **Civil** 999 y **Penal** 1,438; de los **10,659** funcionarios involucrados.
9. Se ha determinado que el Poder Ejecutivo, creó Organismos Anticorrupción, que tienen carácter permanente, adscritos a la Presidencia del Consejo de Ministros - PCM, con independencia en su actuación, el mismo que tienen como objetivo coadyuvar en la articulación, coordinación y planificación a mediano y largo plazo, para prevenir y combatir la corrupción en el país.
10. El Informe del Titular de la Contraloría General de la República con fecha 16 de agosto de 2010, ante el Congreso de la República determinó que existían más de 10,000 funcionarios y servidores públicos sin ser sancionados por el Poder Judicial por haber incurrido en presuntos actos y/o delitos de corrupción con implicancia civil y/o penal; lo cual demuestra que dicho Poder del Estado, no contribuye de manera oportuna y eficaz en la lucha contra la corrupción.
11. Los diversos Colegios Profesionales han aprobado sus respectivos Códigos de Ética Profesional, los cuales contienen infracciones y sanciones aplicables a aquellos profesionales que cometen actos contrarios a la ética; sin embargo a dichos Colegios no se les comunica la relación de los funcionarios que en el ejercicio de sus funciones han cometido actos ilícitos y/o delitos de corrupción, pese a que el Portal de la Presidencia del Consejo de Ministros – PCM, registra a todos aquellos servidores públicos que han cometido delitos contra la administración pública

RECOMENDACIONES

1. El Poder Judicial del Estado Peruano, debe agilizar los procesos judiciales en los que están involucrados los ex funcionarios o servidores públicos, por mal uso de los fondos públicos que fueron asignados a las entidades públicas a través del Presupuesto General de la República, de tal manera que no haya impunidad para ninguno de los comprendidos en juicios civiles y/o penales. Asimismo, el Congreso de la República debe reformar urgentemente el Código Procesal Penal, a fin de que se incluya penas severas para los delitos financieros que son los más grandes en el Perú.
2. Con la finalidad de eliminar la corrupción administrativa y económica-financiera por parte de los funcionarios y servidores públicos de las entidades del Estado, es pertinente que se continúe con la difusión de las “Normas de Control Interno”, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, las que tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, debe continuarse con la implementación de la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, Aprobada por Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG – Publicado el 30/10/2008; las que deben seguir siendo aplicadas por las entidades a fin de orientar la implantación y funcionamiento del control interno, como responsabilidad

inherente al desempeño funcional de las autoridades, funcionarios y servidores públicos.

3. Es imperativo que el Estado Peruano a través de sus órganos competentes, reinicie y/o actualice las gestiones necesarias ante la INTERPOL INTERNACIONAL, para ubicar y repatriar a todos los ex funcionarios y/o servidores públicos que se encuentran fuera del país y que se encuentran procesados judicialmente por diversos delitos contra la administración pública.
4. En el caso de los Informes de los Órganos de Control Institucional de las entidades públicas que han sido puestos, a través del Titular de la entidad, ante la Comisión Permanente y Especial de Procesos Administrativos Disciplinarios, es necesario que dichas Comisiones actúen de manera inmediata, aperturando el proceso correspondiente y sancionar a los funcionarios y servidores públicos presuntamente responsables, al haber desempeñado sus funciones de manera negligente.
5. Es imperativo que el Poder Ejecutivo asigne los recursos humanos, materiales, económicos, logísticos y de infraestructura, para fortalecer la Contraloría General de la República, así como a la Comisión de Alto Nivel Anticorrupción, creada con Decreto Supremo N°016-2010-PCM, publicado el 28-ENE-2010 en el diario oficial El Peruano, para que estas instituciones puedan cumplir con prevenir y combatir la corrupción en el País.
6. La Presidencia del Consejo de Ministros - PCM, debe comunicar oportunamente a los diversos Colegios Profesionales, la relación de los funcionarios y servidores públicos que en el ejercicio de sus funciones han cometido actos ilícitos y/o actos de corrupción, con la finalidad de que apliquen a sus miembros integrantes sanciones previstas en sus respectivos Códigos de Ética Profesional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. C. Torres Bardales "El Proyecto de Investigación Científica" Edición 1997.
2. Ayllón Ferrari, Antonio "Metodología de la Investigación aplicada a las ciencias contables" edición 1994.
2. Alvarado Mayrena, José "Contabilidad Gubernamental" Lima, Editorial Centro Interamericano Asesoría Técnica edición 1995
3. Contraloría General de la República "Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público"
4. David M. Robinson "Redacción de informes para decisiones administrativas"
5. Edición Estrella para el "Auditoría Gubernamental Futuro"
6. Jhon Willingham "Auditoría: Conceptos y Métodos"
7. Arthur Holmes "Auditoría: Principios y Procedimientos" edición 1979
8. Juan A. Ferreyros Moron Informática –SIG- y Auditoria de Sistemas edición 2002.
9. José Alvarado "Administración Gubernamental" edición" 2001
10. Ministerio de Salud "Como efectuar investigación administrativa" edición 2002
11. Ayllón Ferrari Antonio "Teoria Contable "edición 1992
12. Universidad de Bergen "Cultura política y Corrupción en la Era del gobierno de Fujimori y algunos rasgos del gobierno

- de Toledo 1990-2002 - edición 2002.
13. Rally Bowen / Jane Holligan "El Espía Perfecto La Telaraña Sinistra de Vladimiro Montesinos" edición 2003.
14. Alfredo Barnechea "Para salir del laberinto a la nueva democracia" edición 2001.
15. Augusto Brezan León "Ocaso y Persecución "

ANEXOS

NEXO N° 01

ENCUESTA DE OPINIÓN AL CIUDADADNO SOBRE EL ALTO NIVEL DE CORRUPCIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO

REFERENCIA : TESIS

“EL INFORME DE AUDITORÍA EN LA IDENTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS,
CIVILES Y PENALES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA GESTION PÚBLICA”

I. INSTRUCCIONES

A Continuación le formulamos una serie de preguntas para conocer su opinión sobre la percepción de la corrupción en las entidades públicas de la provincia de Lima, unas tienen varias opiniones como respuesta, marque con una aspa (X) las que según su criterio es correcto.

II. DATOS GENERALES

1. Edad..... Sexo.....

2. Nivel Educativo

a) Superior ☐

b) Secundaria ☐

c) Primaria ☐

d) No tiene ☐

3. Profesión.....

4. Ocupación.....

a) Independiente ☐

b) Dependiente ☐

III. PREGUNTAS:

1. **Cuál le parece el principal problema que enfrenta el Estado y qué le impide lograr el desarrollo del país?**

a) Corrupción de funcionarios y servidores en las entidades Públicas ☐

b) Falta de eficiencia de los funcionarios y autoridades ☐

c) Falta de interés en los ciudadanos ☐

d) Falta de recursos económicos ☐

2. Cuál le parece el problema principal de corrupción que enfrentan las entidades públicas

- a) Que un funcionario público favorezca a parientes y amigos ☐
- b) Compra de productos innecesarios ☐
- c.) Comprar productos de mala calidad ☐
- d) Dar un obsequio o dinero para agilizar trámite documentario ☐

3. Los Funcionarios que trabajan en el sector público demuestran eficiencia y honestidad?

- a) Si ☐
- b) No ☐

4. ¿Sabe usted dónde denunciar un caso de corrupción?

- a) Si ☐
- b) No ☐

5. ¿Cuál cree que es la principal razón por la que no se denuncia los casos de corrupción?

- a) Por desconocimiento ☐
- b) No sirve para Nada ☐
- c) No podría probar la denuncia ☐
- d) Acabar siendo Perjudicado ☐

6. ¿Cuán efectivos cree que son los resultados de las denuncias por casos de corrupción?

- a) Nada efectivos ☐
- b) Algo efectivos ☐
- c) Bastante efectivos ☐

7. **¿Cuáles son las instituciones que usted considera como más corruptas de nuestro país? .- Señale tres:**

- a) Congreso ☐
- b) Policía Nacional ☐
- c.)Poder Judicial ☐
- d) Gobierno Central ☐
- e) Partidos Políticos ☐
- f) Gobierno Regional ☐
- g) Municipalidad ☐

8. **¿Cuál de las siguientes entidades considera que tiene un compromiso real en la lucha contra la corrupción?**

- a) Defensoría del Pueblo ☐
- b) Ministerio Público/ Fiscalía de la Nación ☐
- c) Policía ☐
- d) Congreso ☐
- e). Gobierno Central ☐
- f) Contraloría General de la República ☐
- g) Poder Judicial ☐

9. **¿Considera que los ciudadanos peruanos respetan las leyes?**

- a) Si ☐
- b) No ☐

10. **¿Por qué no respetan las leyes?**

- a) Por falta de Valores/ sentido cívico ☐
- b) Por que las leyes se hacen para favorecer a los más poderosos ☐
- c) Porque las leyes no se hacen de acuerdo a la realidad ☐
- d) Por desconocimiento / ignorancia ☐

ENCUESTA DE OPINIÓN AL PERSONAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL SOBRE EL ALTO NIVEL DE CORRUPCIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO

REFERENCIA TESIS

“EL INFORME DE AUDITORÍA EN LA IDENTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, CIVILES Y PENALES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA GESTION PÚBLICA”

III. INSTRUCCIONES

A Continuación le formulamos una serie de preguntas para conocer su opinión sobre la percepción de la corrupción en las entidades públicas de la provincia de Lima, unas tienen varias opiniones como respuesta, marque con una aspa (X) las que según su criterio es correcto.

IV. DATOS GENERALES

1. Edad..... Sexo.....

2. Nivel Educativo

a) Superior ☐

b) Secundaria ☐

c) Primaria ☐

d) No tiene ☐

3. Profesión.....

4. Ocupación.....

a) Independiente ☐

b) Dependiente ☐

III. PREGUNTAS

1. ¿Considera usted que el personal que ejecuta las auditorias tiene el acreditamiento respectivo para el ejercicio que desempeña?

a) Si ☐

b) No ☐

c) Más o menos ☐

2. Indique los profesionales que sabe usted forman parte del Sistema Nacional de Control.

- | | |
|--------------------|----------------------|
| a) Contadores | <input type="text"/> |
| b) Administradores | <input type="text"/> |
| c) Economistas | <input type="text"/> |
| d) Abogados | <input type="text"/> |

3. Considera Ud. que el desempeño profesional en el Área de Auditoria es :

- | | |
|---------------|----------------------|
| a) Excelente | <input type="text"/> |
| b) Bueno | <input type="text"/> |
| c) Regular | <input type="text"/> |
| d) Deficiente | <input type="text"/> |

4. Orientado a su preparación y experiencia, indique el tiempo de servicios al Estado y/o Entidad Privada que labora en auditoria?

- | | |
|--------------------|----------------------|
| a) Menos de 5 años | <input type="text"/> |
| b) De 5 a 9 años | <input type="text"/> |
| c) De 10 a 14 años | <input type="text"/> |

5. ¿Cómo resultado de las Auditoria y Exámenes Especiales realizados por usted, mayormente qué tipo de responsabilidades dan lugar?

- | | |
|-------------------|----------------------|
| a) Administrativa | <input type="text"/> |
| b) Civil | <input type="text"/> |
| c) Penal | <input type="text"/> |

6. Cuándo se evidencia indicios de comisión de delitos ¿se formula inmediatamente el Informe Especial?

- | | |
|---------------|----------------------|
| a) Si | <input type="text"/> |
| b) No | <input type="text"/> |
| c) No precisa | <input type="text"/> |

7. En la formulación del Informe Especial ¿cuenta con el apoyo de un abogado ?

- a) Si
- b) No
- c) No precisa

8. ¿Realiza el seguimiento de los informes emitidos para verificar la implementación de las recomendaciones contenidos en dichos informes?

- a) Si
- b) No
- c). No precisa

9. ¿Efectúan comunicaciones de alerta al titular de la entidad cuando evidencian indicios de delitos y/ o de corrupción?

- a) Si
- b) No
- c). No precisa

10. Considera Ud, qué el Informe de Auditoria y/o Dictámenes:

- a) Coadyuva al logro de los objetivos y metas institucionales
- b) Contribuye a la lucha contra el fraude y corrupción
- c). Contribuye a la superación de deficiencias e irregularidades de la gestión
- d) Facilita el desarrollo de la gestión para mejorar la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones
- e) No precisa

ANEXO Nº 1.1

**RESULTADOS DE LA ENCUESTA DE OPINIÓN APLICADA A 50 CIUDADANOS SOBRE EL NIVEL DE
CORRUPCIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO**

REFERENCIA: TESIS

**“EL INFORME DE AUDITORIA EN LA IDENTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS,
CIVILES Y PENALES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA GESTIÓN PÚBLICA”**

	PREGUNTAS	TOTAL (Respuestas por preguntas)
Pregunta 1	¿Cuál le parece el principal problema que enfrenta el Estado y qué le impide lograr el desarrollo del país?	
a)	Corrupción de funcionarios y servidores en las entidades Públicas	50
Pregunta 2	¿Cuál le parece el problema principal de corrupción que enfrentan las entidades públicas	
a)	Que un funcionario público favorezca a parientes y amigos	25
d)	Dar un obsequio o dinero para agilizar trámite documentario	25
Pregunta 3	¿Los Funcionarios que trabajan en el sector público demuestran eficiencia y honestidad?	
a)	Si	5
b)	No	45
Pregunta 4	¿Sabe usted dónde denunciar un caso de corrupción?	
a)	Si	8
b)	No	42
Pregunta 5	¿Cuál cree que es la principal razón por la que no se denuncia los casos de corrupción?	
a)	Por desconocimiento	22
b)	No sirve para Nada	14
c)	No podría probar la denuncia	1
d)	Acabar siendo Perjudicado	13
Pregunta 6	¿Cuán efectivos cree que son los resultados de las denuncias por casos de corrupción?	
a)	Nada efectivos	50
Pregunta 7	¿Cuáles son las instituciones que usted considera como más corruptas de nuestro país? .- Señale tres:	
a)	Congreso de la República	36
b)	Policía Nacional	50
c)	Poder Judicial	50
d)	Gobierno Central	14
Pregunta 8	¿Cuál de las siguientes entidades considera que tiene un compromiso real en la lucha contra la corrupción?	
a)	Defensoría del Pueblo	50
Pregunta 9		
b)	¿Considera que los ciudadanos peruanos respetan las leyes?	50
Pregunta 10	¿Por qué no respetan las leyes?	
a)	Por falta de Valores/ sentido cívico	37
b)	Por que las leyes se hacen para favorecer a los más poderosos	1
d)	Por desconocimiento / ignorancia	12

ANEXO Nº 1.2

RESULTADOS DE LA ENCUESTA DE OPINIÓN AL PERSONAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL (50) SOBRE EL NIVEL DE CORRUPCIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO

REFERENCIA: TESIS

**“EL INFORME DE AUDITORIA EN LA IDENTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS,
CIVILES Y PENALES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL EN LA GESTIÓN PÚBLICA”**

	PREGUNTAS	TOTAL (Respuestas por preguntas)
Pregunta 1	¿Considera usted que el personal que ejecuta las auditorias tiene el acreditamiento respectivo para el ejercicio que desempeña?	
a)	Si	50
Pregunta 2	Indique los profesionales que sabe usted forman mayormente parte del Sistema Nacional de Control .	
a)	Contadores	50
Pregunta 3	Considera Ud. que el desempeño profesional en el Área de Auditoria es :	
b)	Bueno	50
Pregunta 4	Orientado a su preparación y experiencia, indique el tiempo de servicios al Estado y/o Entidad Privada que labora en auditoria	
a)	Menos de 5 años	3
b)	De 5 a 9 años	8
c)	De 10 a 14 años	39
Pregunta 5	¿Cómo resultado de las Auditoria y Exámenes Especiales realizados por usted, mayormente qué tipo de responsabilidades dan lugar?	
a)	Administrativa	44
b)	Civil	6
Pregunta 6	Cuándo se evidencia indicios de comisión de delitos ¿se formula inmediatamente el Informe Especial?	
a)	Si	50
Pregunta 7	En la formulación del Informe Especial ¿cuenta con el apoyo de un abogado ?	
a)	Si	50
Pregunta 8	¿Realiza el seguimiento de los informes emitidos para verificar la implementación de las recomendaciones contenidos en dichos informes?	
a)	Si	5
b)	No	45
Pregunta 9	¿Efectúan comunicaciones de alerta al titular de la entidad cuando evidencian indicios de delitos y/ o de corrupción?	
a)	Si	50
Pregunta 10	Considera Ud. qué el Informe de Auditoría y/o Dictámenes:	
b)	Contribuye a la lucha contra el fraude y corrupción	7
c)	Contribuye a la superación de deficiencias e irregularidades de la gestión.	43

ANEXO N°02

INFORMES DE EXÁMENES ESPECIALES EFECTUADOS POR ORGANOS DE CONTROL INTITUCIONAL DE ENTIDADES PÚBLICAS, CON DETERMINACION DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA A FUNCIONARIOS Y/O SERVIDORES PÚBLICOS QUE HAN INCURRIDO EN FALTAS ADMINISTRATIVAS.

ORD	INFORMES		ASUNTO	DETERMINACIÓN DE RESPONSABILIDAD	CANTIDAD DE SANCIONADOS		TOTAL
	Nº	FECHA			FUNCIONARIOS	SERVIDORES	
01	036	2008	Verificación del Cumplimiento de la Ley N°28649 y su Reglamento-Año 2008”	Administrativa	01	0	01
02	S/N	2008	Examen Especial a la Etapa Correspondiente a la Inscripción y Publicación de Postulantes al Concurso Público para el Nombramiento Docente.	Administrativa	05	0	05
03	373	2006	Gestión del Órgano de Control Institucional	Administrativa	01	02	03
04	414	2005	Examen Especial a la Corporación de Aeropuertos y Aviación Comercial	Administrativa	01	0	01
05	016	2004	Examen Especial a la Dirección de Registros y Autorizaciones, así como a la Dirección de Fiscalización.	Administrativa	02	02	04
06	S/N	2004	Examen Especial al Servicio Público de Transportes Terrestre Nacional e Internacional .	Administrativa	03	0	03
07	003	2004	Arqueo de Caja HPP-SBS DE SALUD	Administrativa	0	2	2
08	007	2004	Examen Especial a las Adquisiciones de Bienes y Servicios de la Oficina de Logística	Administrativa	15	0	15
09	015	2003	Examen Especial a las adquisiciones de Bienes y Servicios de la Oficina de Logística.	Administrativa	02	03	05
10	001	2003	Informe Especial “Presunta adulteración de precio y duplicidad de planilla de movilidad local”.	Económica		01	01

11	S/N	2003	Examen Especial a la adquisición de Bienes y Servicios.	Administrativa	04	0	04
12	S/N	2003	Examen Especial al Proceso de Selección de las Licitaciones Públicas y otros	Administrativa	0	01	01
13	S/N	2002	Almacenamiento Irregular de Combustible en el Taller de Carpintería	Administrativa	0	01	01
14	001	2002	Examen Especial a la Unidad de Logística	Administrativa	04	05	09
				Económica	02	02	04
15	S/N	2001	Incumplimiento en la presentación de la declaración Jurada Mensual de los Movimientos del Registro Especial de Insumos Químicos Fiscalizados	Administrativa	04	02	06
16	003	2001	Auditoría a los Estados Financieros y Presupuestarios	Administrativa	03	02	04
17	001	2000	Auditoría Financiera al SUBCAFAE	Administrativa	02	01	03
18	002	2000	Investigación de la labor simultanea irregular de un profesional en dos entidades percibiendo doble remuneración	Administrativa	02	02	04
19	003	1999	Investigación Faltante de 161 paquetes de gasa hospitalaria	Administrativa	01	03	04
20	001	1998	Examen Especial a la Oficina de Logística	Administrativa	02	05	07

ANEXO N°03

CASO PRÁCTICO DE INFORME ESPECIAL

INFORME ESPECIAL N° 0015 –OCI-2011

“PRESUNTA FALSIFICACIÓN DE CONSTANCIA DE ESTUDIOS Y GRADO DE BACHILLER, PERCIBIENDO INDEBIDAMENTE LA SUMA DE 15,000 NUEVOS SOLES.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen y motivo de la Acción de Control

La presente acción de control a la Unidad de Personal, es una acción programada que se encuentra considerado en el Plan Anual de Control, para cuyo efecto el Director Ejecutivo de la Entidad acreditó a la Comisión de Auditoría mediante Memorando N° 100-2011, del Hospital Nacional “San Juan Bautista”.

1.2. Alcance de la Acción de Control

La Acción de Control comprende el período del 1º de enero al 31 de diciembre del año 2011, incluyéndose en algunos casos aspectos anteriores y posteriores al período indicado.

1.3. Normas que sustentan la emisión del Informe

El presente Examen Especial se emite en conformidad a lo prescrito en el Art. 15º, literal f), de la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Asimismo, el Informe Especial se ha emitido en concordancia a la NAGU 4.50 INFORME ESPECIAL, que indica: “ Cuando en la ejecución de la Acción de Control se evidencie indicios razonables de la comisión de delito, la Comisión Auditora, en cautela de los intereses del Estado, sin perjuicio de la continuidad de la acción de control y previa evaluación de las aclaraciones y comentarios a que se refiere la NAGU 3.60, emitirá con la celeridad del caso, un Informe Especial con el debido sustento técnico y legal”.

1.4. Comunicación de Hallazgos

En conformidad a lo establecido en la Norma de Auditoría Gubernamental 3.60 COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS, se comunicó al presunto servidor involucrado, Sr. José Mamani Tito, responsable Administrativo del Hospital Nacional “San Juan Bautista”,

los hallazgos determinados, a fin de que presente sus comentarios y/o aclaraciones, en cautela del debido proceso.

II. FUNDAMENTO DE HECHO

1. PRESUNTA DECLARACIÓN SIN SUSTENTO DEL GRADO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD, EN HOJA DE DATOS PERSONALES

La Comisión de Auditoría al efectuar la revisión de los Legajos del Personal del Hospital Nacional “San Juan Bautista”, ha observado una falsa Constancia de Estudios y del grado de Bachiller que corresponde al servidor José Mamani Tito; situación esta corroborada por la Facultad de Ciencias de la Universidad, mediante Oficio N° 33-2011 de fecha 20 de junio del 2011, en la cual refiere que el aludido servidor no registra la Constancia de Estudios, ni el grado de Bachiller, al no estar registrado en los padrones de estudiantes de la Facultad, del año 2000 al 2005.

Asimismo, la Constancia de Estudios no registra las siglas de la Secretaría Responsable de la elaboración y verificación de los datos de los estudiantes de la Universidad; y en lo que respecta a la firma difiere a la firma del Secretario Académico de la Universidad.

Esta situación contraviene las siguientes Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG:

1. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE EL AMBIENTE DE CONTROL

1.2 Integridad y valores éticos, que precisa: “La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad”.

2. NORMA GENERAL PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

3.5. Verificaciones y conciliaciones

“Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre estos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y de los de terceros ajenos a esta, con la finalidad de establecer la veracidad de la

información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estrategia propia de la institución”.

La situación expuesta obedece a la intención del servidor José Mamani Tito, de lograr su permanencia y ascenso en la carrera administrativa como supervisor de mantenimiento y conservación de bienes.

Lo expuesto ha originado un perjuicio económico de S/. 15,000 Nuevos Soles a la Entidad.

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO

Se presume responsabilidad penal del servidor José Mamani Tito, supervisor de mantenimiento y conservación de bienes del Hospital Nacional “San Juan Bautista”, por la comisión del delito de usurpación de calidad y delito contra la fe pública – falsificación de documentos en agravio del Estado, toda vez que se ha evidenciado que adjuntó un documento (Constancia de Estudios” y Grado de Bachiller, presuntamente falsos, intentando sorprender a la autoridad a fin de verse beneficiado, obteniendo una ventaja que genera derechos y obligaciones que no le corresponde, ya que engaña y abusa de la buena fe de la institución; hecho que figura en el delito previsto por el Art. 427 del Código Penal que refiere: “El que hace en todo o en parte un documento falso o adultera uno verdadero que pueda dar origen a derecho u obligación o servir para probar un hecho con el propósito de utilizar el documento, será reprimido, si de su uso puede resultar algún perjuicio, con pena privativa de libertad (...)”.

Asimismo, dada la conducta desplegada por el servidor público, se advierte de igual manera que éste se ha atribuido ante el sector salud el Grado Académico de Bachiller, por lo que presuntamente ha incurrido en el Delito de Ostentación de Distintivos de Función o Cargos que no ejerce, ostenta insignias o distintivos de una función o cargo que no ejerce o se arroga grado académico, título profesional u honores que no le corresponden, según el Código Penal, será reprimido con pena privativa de Libertad (..), ya que ante la entidad pública, se arrogó un grado académico que no le corresponde en realidad.

Por otro lado con respecto a la prescripción a fin de iniciar las acciones penales éstas son determinadas de la siguiente manera:

Que, advirtiéndose que el delito de Falsificación de Documentos previsto en el Artículo 427° del Código Penal se encuentra sancionado con una pena no menor de 2, ni mayor de 10 años, y estando a que el delito de Ostentación de distintivos de función o cargos que no ejerce, previsto en el artículo 362° del Código Penal, se encuentra penado con una penativa no mayor de 1 año o con prestación de servicio comunitario de 10 a 20

jornadas, se establece que en virtud a lo normado por el primer y tercer párrafo (concurso ideal de delitos) del artículo 80° de la Norma Sustantiva, el plazo ordinario de prescripción procederá a los 10 años, sin perjuicio de los dictado por el último párrafo del numeral antes acotado, ya que el beneficio obtenido por el agente (servidor público) ha ocasionado un perjuicio patrimonial al Estado.

IV. IDENTIFICACION DE PARTICIPES EN LOS HECHOS

Nombres y Apellidos : José MAMANI TITO
 Documento de Identidad : DNI. 00007302
 Cargo : supervisor de mantenimiento y conservación de bienes
 Dependencia : Hospital Nacional "San Juan Bautista"
 Periodo : del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2010
 Domicilio : Asociación de Vivienda "La Perla" Mz. W Lte.206.

V. PRUEBAS

N°ORD	DESCRIPCION	NUMERO DEL ANEXO
1	Hoja Resumen de Datos Personales (Ficha Escalafonaria) del señor José Mamani Tito de fecha 08-02-2011 que consigna ser Bachiller en ciencias , con estudios en el Octavo Ciclo.	1
2	Oficio N°064-hsb-2011 Mediante el cual la Oficina del Órgano de Control Institucional solicita al decano de la Facultad de Ciencias, información contenida en Ficha Escalafonaria, suscrita en fecha 30-11-2010.	2
3	Oficio N°0100-SG-SMP-de 28-08-2011 Expedido por el Secretario General de la Universidad, en el cual certifica que el señor José Mamani Tito, no se encuentra registrado en la Oficina de Grados y Títulos, ni en la Oficina de Registros Académicos, ni en la Oficina de Registros Académicos de la Facultad.	3
4	Falsa Constancia de Estudios supuestamente expedida por la Facultad de Ciencias, en la Hoja Resumen de Datos Personales (Ficha Escalafonaria) del señor José Mamani Tito que consigna estar inscrito en el 8vo ciclo en el Semestre Académico 1988-II	4
5	Oficio N°0700-OCI-2011 Emitido por el Órgano de Control Institucional al Decano de la Facultad de Ciencias.	5
6	Oficio N°2020-2011-D/F CCAA y CEE Emitido por la Facultad de Ciencias.	6
7	Resolución Directoral N°1000-HSJB – Mediante la cual se le nombra a partir del 01 de diciembre 2010 como supervisor de Conservación Nivel –V al señor José Mamani Tito	7
8	Resolución Directoral N° 0700 de fecha 10-10-2010 Mediante la cual se asigna las funciones de Responsable Administrativo del Hospital San Juan Bautista al TAP señor José Mamani Tito.	8

VI. RECOMENDACIÓN

De acuerdo al alcance y resultado de la acción de control, se recomienda al Director Ejecutivo del Hospital San Juan Bautista que como titular de la entidad, disponga lo siguiente:

Remita el presente Informe Especial al Señor Ministro de Salud, solicitando se autorice a la Procuraduría Pública encargada de los asuntos judiciales del Sector Salud, para que en conformidad con el Art. 47° de la Constitución Política del Perú, en concordancia con el Art. 22°, inc. c) y d) .de la Ley 27785-Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; inicie las acciones legales a que hubiere lugar contra el aludido servidor público, al haberse evidenciado indicios razonables de la comisión de delito contra la Fe Pública, Falsificación de Documentos, Ostentación de Distintivos de Función o cargos que ejerce, en agravio del Estado (Art. 427° y 362° del Código Penal)

Lima,

CPC Celia Cartolín Pastor
Jefe de Comisión

CPC Cintia Canales Camargo
Supervisor

ANEXO N°04

RESOLUCIONES DE CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EXPEDIDAS EN LOS AÑOS 2008, 2007 Y 2006 QUE AUTORIZAN AL PROCURADOR PUBLICO PARA QUE EN REPRESENTACION DEL ESTADO INICIE LAS ACCIONES LEGALES CONTRA FUNCIONARIOS Y SERVIDORES PÚBLICOS QUE HAN INCURRIDO EN PRESUTOS ACTOS ILICITOS EN EL DESEMPEÑO DE SUS FUNCIONES.

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
1	Nº 072-2008-CG	23/02/2008	-Pagos en exceso por la compra de agua y combustible en cantidades superiores a las técnicamente requeridas por S/. 323.327.21	-Peculado (Art. N°387 del Código Penal -	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el >Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de Alto Selva Alegre
			- Apropiación en beneficio propio de materiales que recibió y no utilizó en obra ni los devolvió al almacén; adulteración de cotizaciones reemplazando precios reales con precios sobrevalorados con un precio superior al mercado	- Peculado, Colusión y Falsificación de Documentos (Arts N°387, 384 y 427 del Código Penal.		
2	Nº 073-2008-CG	23/02/2008	- Adquisición Directa, sin proceso de Selección de una camioneta Pickup y un camión volquete usados con sobrevaloración por S/33,806.50 simulando situaciones de urgencia; con información falsa en Actas de Sesiones de Concejo	- Colusión y Falsificación de Documentos(Arts N° 384 y 428 del Código Penal	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el >Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes	Municipalidad Distrital Huabal, Jaén ,Cajamarca
			- Adquisición de llantas que no se ajustan a las unidades de propiedad Municipal, , que no ingresaron a Almacén y que fueron utilizadas para el pago a terceros por servicios de transporte por S/12,790.00	- Peculado y Falsificación de Documentos (Art. N°387 y 427 del Código Penal.		

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
3	Nº 074-2008-CG	23/02/2008	-Entrega posterior de insumos para el programa del Vaso de Leche, sin que se aplicara la penalidad correspondiente por S/.13484.59	- Art. N°1321 del Código Civil	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el >Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de las Lomas
			- Contratación de dos Ingenieros por Servicios No Personales para liquidar las obras por administración Directa siendo una de ellas que no tenia dicha naturaleza por S/.10,315.11	- Art. N°1321 del Código Civil		
4	Nº 075-2008-CG	23/02/2008	- Utilización de recursos del FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL que estaban destinados a gastos de inversión para financiar gastos corrientes, en el año 2004, por S/.98,037.10 y en el año 2005 S/. 182,724.17 afectando el cumplimiento de metas de inversión.	- Malversación de Fondos Arts. N° 389 del Código Penal	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el >Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes	Municipalidad Distrital de San José Azángaro Puno
			-Suscripción de Comprobante de Pago y Cheques pese a no corresponderle dicha función a funcionario Edil	- (Art. N°361 del Código Penal.		
5	Nº 078-2008-CG	25/02/2008	- Los documentos de recepción y salida de Almacén de 950 pies de madera y 100 bolsas de cemento consigna firmas que fueron calcadas con papel carbón y repasadas con bolígrafo, siendo que la persona a quien se pretende atribuir tales firmas, ha expresado que no le pertenecen.	-Abuso de autoridad, Omisión de Actos Funcionales, Colusión, Peculado, Negociación Incompatible con el Cargo y Falsificación de Documentos (Arts. N°s. 196º, 376º, 377º, 387º y 397º (Texto vigente al momento de ocurridos los hechos) y 47º del Código Penal, respectivamente.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, se apersona ante las instancias pertinentes e impulse las acciones legales correspondientes en el Atestado y Parte de los Vistos, remitiéndose para el efecto los antecedentes del caso.	Municipalidad Distrital de Santiago-Ica.
6	Nº 079-2008-CG	25/02/2008	- Irregularidades en la documentación sustentatoria de las rendiciones de cuenta efectuadas por los funcionarios y servidores que realizaron comisiones de servicios a las diversas Direcciones Regionales del Instituto Nacional de Defensa Civil – INDECI, durante los años 2000 y 2001, evidenciándose que los comprobantes de pago que sustentan la prestación de diversos servicios, habrían sido adulterados con la finalidad de beneficiarse con los montos asignados por dicho concepto.	- Peculado y Falsificación de Documentos (Arts N°s. 387º y 427º del Código Penal, respectivamente.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, se apersona ante las instancias pertinentes e impulse las acciones legales correspondientes por los hechos expuestos en los Partes y en el Atestado de Vistos, remitiéndose para el efecto los antecedentes del caso.	INDECI Tacna y Cusco.

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
7	Nº 101-2008-CG	13/03/2008	- Funcionarios de la Empresa SEDAPAR S.A., con conocimiento de la situación de deficiencia económica en la que ésta se encontraba para afrontar el endeudamiento externo para financiar el Proyecto “Sistema de Alcantarillado Pampa Estrellas – Plan Maestro Arequipa II”, efectuaron el proceso de selección para la prestación de servicios de consultoría en relación al citado Proyecto, sin que aún exista relación formal ante la empresa y la entidad financiera, habiendo suscrito el “Contrato de Servicios de Consultoría y Supervisión de Obras” con un Consorcio cuyos integrantes aún no habían formalizado su promesa de asociación, siendo que durante la ejecución contractual se sustituyó unilateralmente a uno de sus integrantes y se permitieron una serie de irregularidades en la prestación del servicio, tales como: reducir el plazo de ejecución sin exigir el incremento de personal técnico, admitir la sustitución de personal técnico sin la aprobación de la entidad financiera, aceptación de un expediente técnico no viable y que no cumple con los objetivos para los que fue elaborado, así como se efectuó el desembolso de fondos sin las garantías previstas por ley y se pago indemnización por resolución contractual, por un importe de S/. 9,359,705.55	Colusión, previsto y penado en el artículo 384º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Empresa de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Arequipa Sociedad Anónima – SEDAPAR S.A.
8	Nº 102-2008-CG	13/03/2008	- Aplicación definitiva en gastos corrientes de una suma ascendente a S/. 251,648.73 provenientes de recursos de inversión del Fondo de Compensación Municipal, Vigencia de Minas y Cánon Petrolero del ejercicio 2003, excedía el porcentaje aprobado por la entidad para dichos gastos, lo cual originó que se dejaran de ejecutar obras programadas en el Plan de Inversiones.	- Malversación de Fondos Arts. 389º del Código Penal	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes	Municipalidad Distrital de Las Lomas- Piura.

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
9	Nº 105-2008-CG	27/03/2008	- La Municipalidad Provincial de Azángaro, omitió la realización de los procedimientos esenciales para la contratación del suministro de combustible, fraccionando su adquisición mediante sucesivas adjudicaciones de menor cuantía, cuyo monto total asciende a S/. 469,023.16, siendo que los proveedores contratados no contaban con las autorizaciones legales correspondientes.	- Incumplimiento de Funciones y Colusión, presitos y penados en los artículos 377º y 384º del Código Penal, respectivamente.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, se apersona ante las instancias pertinentes e impulse las acciones legales correspondientes en el Atestado y Parte de los Vistos, remitiéndose para el efecto los antecedentes del caso.	Municipalidad Provincial de Azángaro, Puno.
10	Nº 106-2008-CG	27/03/2008	- Durante el ejercicio 2004, se adquirió combustible a un proveedor que señaló como domicilio un grifo inexistente, habiéndose aumentado el precio inicialmente convenido, en una suma mayor a la solicitada por el interesado. - Durante el ejercicio 2005, se compraron muebles en virtud de contratos suscritos con el hermano del encargado del área de adquisiciones de la Municipalidad, además de haberse omitido órdenes dirigidas a una empresa de la sobrina del referido funcionario público. - Respecto del ejercicio 2006, se ha evidenciado concertación entre los funcionarios de la Municipalidad y el Contratista de la Obra “Estructura metálica y cobertura termoacústica del Coliseo Cerrado de Macusani”, habiéndose otorgado ampliaciones de plazo y un presupuesto adicional sin el sustento técnico y legal correspondiente, evitando la aplicación de penalidad por atraso injustificado y la ejecución de la Garantía de Fiel Cumplimiento, ocasionando perjuicio económico a la entidad edilicia.	- Omisión de Actos Funcionales, Colusión, Negociación Incompatible o Aprovechamiento Indebido de Cargo Falsedad Genérica, previstos y sancionados en los artículos 377º, 384º, 399º y 438º del Código Penal, respectivamente.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, se apersona ante las instancias pertinentes e impulse las acciones legales correspondientes por los hechos expuestos en los Partes y en el Atestado de Vistos, remitiéndose para el efecto los antecedentes del caso.	Municipalidad Provincial de Carabaya – Puno.

OR D	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
11	Nº 107- 2008- CG	27/03/2008	<p>- Presuntas irregularidades en el trámite del proceso de selección llevado a cabo por PETROPERÚ S.A. para el servicio de evaluación de personal del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2002, por el cual contrató a determinada empresa, de modo directo y sin mediar invitación a otro postor, denotándose el interés indebido de los funcionarios que participaron en el trámite del mencionado proceso de selección.</p> <p>- Existencia de irregularidades en diversos procesos de selección llevados a acabo en agosto 2002, con el fin de cubrir algunas de las vacantes dejadas por el personal cuyo contrato laboral no fue renovado.</p>	<p>- Omisión de Actos Funcionales, Colusión, Negociación Incompatible con el Cargo, Falsa Declaración en Procedimiento Administrativo, Falsificación de Documentos y Falsedad Ideológica. Ilícitos previstos y sancionados en los artículos 377º, 384º y 397º (vigente a la fecha de los hechos) 411º, 427º y 428º del Código Penal, respectivamente.</p>	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, se apersona ante las instancias pertinentes e impulse las acciones legales correspondientes por los hechos expuestos en los Partes y en el Atestado de Vistos, remitiéndose para el efecto los antecedentes del caso.	PETROPERÚ S.A.
12	Nº 112- 2008- CG	29/03/2008	<p>- Invitación efectuada a postores cuya actividad comercial no correspondía al rubor del proceso de selección.</p> <p>- Modificaciones al contrato aprobado como parte de las Bases, ocasionando un perjuicio económico ascendente a S/. 60,184.00 entregado al postor como adelanto no obstante haber incumplido reiteradamente con los términos del contrato.</p>	<p>- Comisión del Delito de Colusión previsto y penado por el Art. 384º del Código Penal</p>	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales correspondientes por los hechos expuestos en la parte considerativa de la presente resolución, contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes	Municipalidad Provincial de Palpa.

OR D	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
13	Nº 113-2008-CG	29/03/2008	- Se adquirió materiales granulares en exceso por un monto de S/.365,74.97 cuyo destino final se desconoce. Asimismo pese al conocimiento del residente e inspector de la obra de la entrega inoportuna por parte del proveedor de la arenilla contratada, no alertaron de la situación a las instancias de la Municipalidad, ocasionando que ésta no puede exigirle la penalidad ascendente a S/1,125.00, lo cual a ocasionado perjuicio económico a la entidad edil ascendente a S/37,699.97.	-Omisión, Rehusamiento o Demora de Actos Funcionales y Peculado, previstos y penados en los Arts. N°s. 377º y 387º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos en la parte considerativa de la presente resolución, contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes	Municipalidad Distrital de la Victoria.
14	Nº 168-2008-CG	27/04/2008	-Durante los Ejercicio del 2004, 2005 se han efectuado adquisiciones de ferretería, ejecutándose compras al hermano de un funcionario de la Municipalidad - En el Ejercicio del 2006 la Autoridad Municipal suscribió un Acta de Transferencia a Título Gratuito el local donde funcionan las Oficinas Administrativas de la mencionada casa edil, no habiéndose evidenciado dicha transferencia contara con la aprobación del Concejo Municipal. - Durante los Ejercicios 2003 y 2004 se realizaron pagos de viáticos y anticipos, de los cuales no se efectuaron la rendición de cuenta correspondiente. -	- Asociación Ilícita para Delinquir, Omisión de Actos Funcionales, Peculado y Falsificación de Documentos, Ilícitos previstos y sancionado por los Arts N°s. 317º y 377º, 387 y 427 del Código Penal, respectivamente.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, se apersona ante las instancias pertinentes e impulse las acciones legales correspondientes por los hechos expuestos en el Atestado de Vistos, remitiéndose para el efecto los antecedentes del caso.	Concejo Distrital de Chalamarca, Chota, Cajamarca.

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
15	Nº 174-2008-CG	30/04/2008	- Irregularidades en la adquisición de material Piedra Laja y contratación de servicio de transporte para ala obra “Construcción de veredas, Estacionamiento, Jardines, Paraderos, Stares y Alcantarillado Cercado – Orcopampa”, habiendo evidenciado que autoridad de dicha entidad edil, asumió funviones que no le correspondían respecto a dicha adquisición y contratación del citado servicio, adquiriendo mayor cantidad que lo requerido por el Expediente Técnico, siendo que dicha adquisición, así como la contratación del servicio de transporte del material, fueron realizadas directamente por dicha autoridad.	- Presunta comisión del delito de Usurpación de Funciones, el cual se encuentra previsto y penado en el Art. 361º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie e impulse las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para tal efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de Orcopampa, Castilla, Arequipa.
16	Nº 175-2008-CG	30/04/2008	- funcionarios responsables de la administración de los fondos municipales, autorizaron desembolsos por un total de s/. 129,087.70 a favor de si mismo, servidores y terceras persoanas, en algunos casos sin contar con documentación que justifique tales entregas de dinero, en otros casos sin contar con documentación que justifique tales entregas de dinero, en otros se pretenden sustentar con comprobantes de pago inconsistente.	- Presunta comisión de delito de Peculado, previsto y penado en el Art. N° 387º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes	Municipalidad Provincial de Yarowilca, Huanuco.

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
17	Nº 176-2008-CG	28/04/2008	- Irregularidades en la adquisición de una alcantarilla abovedada para la obra “Construcción Pontón Leandra Torres”, habiendo evidenciado que ex funcionarios de la entidad asumieron funciones que no les corresponde en la conducción del proceso de selección obviando la elaboración de las Bases de acuerdo a la normativa vigente, así como el incumplimiento de los requisitos mínimos para la adquisición de dicho bien.	- Comisión del delito de Usurpación de Funciones, el cual se encuentra previsto y penado en el Art. N° 361 del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie e impulse las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Provincial de Huancayo, Junín.
18	Nº 177-2008-CG	30/04/2008	- Contratación del Servicio de Acondicionamiento Cartográfico en Lima Metropolitana: actuación irregular de funcionarios del CONATA favoreció a un postor para otorgarle la Buena Pro, debido a que durante el desarrollo del referido proceso de selección, dichos funcionarios no exigieron sustento del valor referencial previo a su inclusión en las Bases Administrativas, admitieron propuesta del postor ganador aún cuando éste no cumplió con los requerimientos mínimos consignados en las Bases Administrativas, efectuaron una irregular calificación de las propuestas al otorgar puntaje al postor ganador que tenía dos años de experiencia como si tuviera 15 años, no calificaron el Plan de Servicio de acuerdo a la cantidad de profesionales ofrecidos y no se evaluó adecuadamente los argumentos que se plantearon en un Recurso de Apelación dando lugar a su desestimación.	- Comisión del delito de Aprovechamiento Indebido de Cargo, previsto y penado en el Art. N° 399º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes	Consejo nacional de Tasaciones – CONATA.

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2008						
19	Nº 178-2008-CG	28/04/2008	- Funcionarios retuvieron en su poder un total de S/. 35,994.10 provenientes de las cobranzas de ingresos propios correspondiente al año 2003, los mismos que no fueron depositados ni utilizados en actividades y proyectos municipales, desconociéndose el destino dado a tales fondos, perjudicando con ello la economía municipal.	- Comisión del delito de Peculado previsto y penado en el Art. N° 387º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie e impulse las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de Huasahuasi, Tarma, Junín.
			- Durante los años 2003 y 2005 funcionarios autorizaron diversas entregas de dinero por un total de S/. 60,059.24 a favor de funcionarios y terceros sin tener una justificación técnico ni legal señalándose como concepto la supuesta compra de bienes, servicios, comisiones de servicios y eventos, no contando con la documentación que sustente tales entregas de dinero, a pesar del tiempo transcurrido, desconociéndose el destino de dichos fondos.	- Comisión del delito de Peculado previsto y penado en el Art. N° 387º del Código Penal.		
20	Nº 178-2008-CG	28/04/2008	- Irregularidades en la selección de la empresa para la ejecución de la obra “Coliseo Cerrado Municipal del distrito de Chugur”, debido a que se contrató sin procesos de selección a la empresa que había elaborado el expediente técnico para la obra, firmándose el contrato respectivo con anterioridad al Acuerdo de Consejo	- Comisión del delito de Colusión y penado en el Art. N° 384º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables	Municipalidad Distrital de Chugur Provincia deHualgayoc, Departamento de Cajamarca

			que decidió la ejecución de la obra por contrata; no se aplicó la penalidad por atraso en la ejecución de la obra, irregular intervención de la entidad en la realización de trabajos que correspondía efectuar al contratista, todo lo cual ha ocasionado un perjuicio económico a la entidad por S/.58,470.99;		comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	
21	Nº 203-2008-CG	23/05/2008	<p>- Se ha determinado que funcionarios de dicha comuna declaración en situación de desabastecimiento inminente del suministro del Programa Vaso de Leche por los paridos de Feb.2005 , May. 2005 y Jun.2005, sin que se configuren las condiciones de extraordinaria e imprevisible, requeridas por la normativa, contratándose directamente a dos proveedores, a quienes se les adquirió productos alimenticios, a pesar que éstos no contaban con los registros sanitarios necesarios para la fabricación y comercialización de dichos productos;</p> <p>- Adjudicación Directa Selectiva Nº003-2005-CEP/PVL-MPSCH – Primera Convocatoria, así como en la Ejecución derivada del contrato, se suscitaron diversas irregularidades, tales como: se otorgó la buena pro del proceso a un postor a pesar que el mismo presentó un registro sanitario de un producto diferente al requerido en el objeto de la convocatoria, se canceló un mayor precio por el producto adquirido, se modificó el</p>	<p>- Comisión del delito de Aprovechamiento Indevido de Cargo, previsto y penado en el Art. N° 399° del Código Penal</p> <p>Comisión del delito de Aprovechamiento Indevido de Cargo, previsto y penado en el Art. N° 399° del Código Penal.</p>	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, Departamento de La Libertad.

			objeto de la convocatoria, consignándose en el contrato una cantidad del producto inferior a la indicada en las bases; la inaplicación de la penalidades que le correspondían al citado proveedor, por el retraso en la entrega del producto ocasionado un perjuicio económico S/92,059.90 a la municipalidad; del correspondiente			
22	Nº 210-2008-CG	28/05/2008	<p>- Adjudicación de Menor Cuantía para favorecer a diferentes proveedores, que era presentado por un tercero quien presuntamente llenaba con su puño gráfico las facturas y vales de combustible, del otorgamiento de la buena pro al Área de Abastecimiento de la entidad, se pagó horas máquinas en exceso por S/.46538.28 que es de fecha posterior a la celebración de los contrato.</p> <p>- Adjudicación de Menor Cuantía en las que advierte la existencia de irregularidades para favorecer a diferentes proveedores, los que eran presentados a la entidad por un tercero,</p>	<p>- Comisión del delito de Colusión y Falsedad Ideológica, previsto y penado en el Art. N° 384° y 428° del Código Penal.</p> <p>Comisión del delito de Aprovechamiento Indevido de Cargo, previsto y penado en el Art. N° 399° del Código Penal.</p>	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de Uchumayo Provincia y Departamento de Arequipa

ANEXO N° 04

RESOLUCIONES DE CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EXPEDIDAS EN LOS AÑOS 2008, 2007 Y 2006 QUE AUTORIZAN AL PROCURADOR PÚBLICO PARA QUE EN REPRESENTACION DEL ESTADO INICIE LAS ACCIONES LEGALES CONTRA FUNCIONARIOS Y SERVIDORES PÚBLICOS QUE HAN INCURRIDO EN PRESUTOS ACTOS ILICITOS EN EL DESEMPEÑO DE SUS FUNCIONES.

ORD	RESOLUCIONES		ASUNTO	PRESUNCION DEL DELITO	PARTE RESOLUTIVA	ENTIDAD PUBLICA
	Nº	FECHA				
AÑO 2007						
23	Nº455 - 2007-CG	28/12/2007	- Que un trabajador de la obra “Construcción Captación y Planta de Tratamiento del Almacén Central del Gobierno Regional de Arequipa”, recepcionó por razón de su cargo 1,800 bolsas de cemento del Almacén Central del Gobierno Regional de Arequipa con destino a la obra antes citada, valorizada en S/.35,820.00. Habiéndose acreditado que dicho cemento no ingresó ni fue utilizado en la indicada obra ni en otras obras ni en la elaboración de materiales.	- Comisión del delito de Peculado previsto y penado en el Art. N° 387º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie e impulse las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Gobierno Regional de Arequipa.
24	Nº456 - 2007-CG	28/12/2007	- Ex funcionarios municipales autorizaron y giraron cheques a nombre de un ex trabajador edil por un total de S/.14,625.78, el cual entregó las sumas cobradas a uno de esos ex funcionarios, dejando constancia de ello mediante recibos, siendo que los proveedores de la entidad a quienes estuvieron destinados los montos, han señalado que no los han recibido;.	- Comisión del delito de Peculado previsto y penado en el Art. N° 387º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Provincial de Tarma.
25	Nº457 - 2007-CG	28/12/2007	- Falta de una adecuada supervisión y control durante la construcción de las cunetas de la Obra “Mejoramiento de la Carretera Pilcomayo	- Comisión del delito de Omisión, Rehusamiento o	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría	Gobierno Regional de Junín.

			- Chongos Bajo – Chupuro – Huayucachi”; lo que ha generado deficiencias en la construcción de la citada obra; .	Demora de Actos funcionales previsto y penado en el Art. N° 377° del Código Penal.	General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	
26	N°458 - 2007-CG	28/12/2007	- Se ha determinado que la obra “Construcción de la carretera Santa Teresa – Cocalmayo”, se inició y construyó sin contar con un Expediente Técnico que contemple un estudio del trazo finalmente ejecutado, lo cual originó la construcción de un mismo tramo hasta con tres niveles distintos. Ocasionando trabajo de voladura de rocas y movimientos de tierras innecesarios, asimismo se valorizaron trabajos de voladura de rocas no ejecutados, hechos que han generados perjuicio económico a la Municipalidad ascendente a S/.99,606.59, monto que debe ser resarcido.	- Perjuicio económico a la Municipalidad ascendente a S/.99,606.59, monto que debe ser resarcido conforme a lo previsto en el Art. 1321° del Código Civil. .	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de Santa Teresa de la Convención, Cusco.
27	N°459 - 2007-CG	28/12/2007	- Que la ejecución de la obra “Pavimentación Av. Trujillo Calle Nemesio Orbegoso Tramo Grifo San Carlos – Complejo Santa Rosa”, durante el periodo DIC-ENE-2004, se realizó a pesar de tener conocimiento de pruebas que revelaban el incumplimiento de las especificaciones contenidas en el Expediente Técnico; adicionalmente, de la entidad edil pagó mayores metrados a los realmente ejecutados asumió sin corresponderle los gastos por liquidación de la obra y otorgó la conformidad de la citada obra a pesar de las deficiencias presentadas, por lo cual no se dispuso la renovación y ejecución de la carta fianza sobre garantía de fiel cumplimiento generando un deterioro de la estructura del pavimento, lo cual	- Comisión del delito de Aprovechamiento Indevido del Cargo y Abuso de Autoridad. Previsto en los Art. N° 397° y 376° del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad de Provincial de Otuzco – La Libertad..

			originó un perjuicio económico ascendente a S/. 387421.77; asimismo, se autorizó vía modificación presupuestaria se asigne una partida para asumir los gastos de rehabilitación del pavimento, los mismos que correspondían al contratista.			
28	Nº460 - 2007-CG	28/12/2007	- La Municipalidad Distrital de Coishco efectuó canje de deudas tributarias con sus principales contribuyentes, realizándose con los bienes recibidos en canje, pagos a cuenta a proveedores y otros gastos de operatividad, algunos de los cuales no cuentan con sustento correspondiente, generándose un perjuicio económico a la entidad por la cantidad de S/. 254701.73, al no constatarse con directivas internas que implementen un adecuado control del destino de los citados recursos, monto que debe ser resarcido.	- Comisión del delito de Perjuicio Económico Art. N° 1321º del Código Civil.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos en la parte considerativa de la presente resolución contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de Coishco Ancash.
29	Nº461 - 2007-CG	28/12/2007	- Que el Concejo Municipal aprobó para el periodo 2004-2005, un incremento de dietas de los regidores de la Municipalidad de Coishco, trasgrediendo la normativa municipal y presupuestal aplicable, sin contar con la información necesaria sobre disponibilidad presupuestal y la viabilidad legal de dicha operación, ocasionando perjuicio económico a la entidad hasta por la suma de S/.95,817.00, hechos que constituye indicio razonable de la comisión del delito contra la Administración Pública.	- Comisión del delito de Peculado previsto sancionado en el Art. N° 387º del Código Penal.	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	Municipalidad Distrital de Coishco Ancash.
30	Nº462 - 2007-CG	28/12/2007	- En el proceso de Adjudicación de Menor Cuantía N°002-2005-MDPDC/UA para la "Adquisición de Repuestos y Mantenimiento de	- Comisión del delito de Colusión y de Omisión,	Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría	Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo

			Maquinaria Proyecto de Repotenciación de Maquinaria”, la participación de funcionarios de la entidad en irregularidades durante la etapa de selección y ejecución que permitieron beneficiar a un postor, tales como: se evitaron a postores cuyas actividades no guardan relación con objeto de la convocatoria, adjudicándose la buena pro a uno que estaba impedido de contratar con la entidad al ser su representante legal pariente en segundo grado de afinidad de un regidor Municipal; situaciones que han determinado un perjuicio económico para la entidad de S/.38,200.16..	Rehusamiento o demora de actos funcionales, previstos y penados en el Art. N° 384° y 377° del Código Penal.	General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales referidas por los hechos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes.	de Colan, Provincia de Paita, Piura.
31	N°462 - 2007-CG	28/12/2007	<p>- Que el Expediente Técnica, Valorizaciones e Informe Técnico de la obra “Cercadote Jardinería con Postes y Cadenas de la Municipalidad Distrital de Túcume” se han consignado firmas adulteradas de un profesional en ingeniería civil, según se corroboró mediante Dictamen Pericial de Grafotecnia Forense emitido por la Policía Nacional del Perú;</p> <p>- El Alcalde de la Municipalidad Distrital de Túcume, inobservado la normativa, suscribió contratos y sucesivas renovaciones, así como las planillas de pago, a una persona con quien guarda parentesco en tercer grado de consanguinidad;</p>	<p>- Comisión del delito de Falsificación de documentos penado en el Art. N° 427° del Código Penal</p> <p>- Comisión del delito de Aprovechamiento Indebido de Cargo, tipificado y penado en el Art. N° 397° y 399° del Código Penal</p>	<p>Artículo Único: Autorizar a la señora Procuradora Pública a cargo de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, para que en nombre y representación del Estado, inicie las acciones legales correspondientes por los fundamentos expuestos contra los presuntos responsables comprendidos en el Informe de VISTO, remitiéndose para el efecto los antecedentes correspondientes</p>	Municipalidad Distrital de Túcume, Provincia y departamento de de Lambayeque.

ANEXO 05

SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE INFORMES DE CONTROL GUBERNAMENTAL (del año 2000 al año 2009)

N°ORD	INFORME DE CONTROL		DENOMINACION DEL INFORME	TOTAL RECOMENDACIONES.	ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES		
	N°	FECHA			PENDIENTES	EN PROCESO	IMPLEMENTADAS
01	004-OAI- 2000	01	Examen Especial al Servicio de Farmacia	11	5	1	5
02	002-2001-2-3753	02	Investigación a la Instalación de Servicios de Tomografía Axial Computarizada	15	7	2	6
03	002-2003-23753	03	Auditoria a los Estados Financieros Presupuestales del año 2001	27	4	8	15
04	004-2002-2-3753	4	Informe Especial N°001-OAI-2003	6	5	0	1
05	005-2003-2-3753	5	Informe Largo de Auditoria Financiera	11	4	3	4
06	001-2004 2-3753-	6	Examen Especial al SEBTD	13	3	3	7
07	008-2004-2-3753	7	Examen Especial al Sistema Administrativo de Personal	13	5	5	3
08	007-2004-2-3753	8	Examen Especial a los Servicios Especializados	10	3	4	3
09	003-2004-2-3753	9	Informe Corto de Auditoria Financiera	4	4	0	0
10	004-2004-2-3753	9.1	Inf. Especial Pago indebidote Incentivo económicos	2	2	0	0
11	006-2004-2-3753	10	Informe largo de Auditoria Financiera	13	5	4	4
12	005-2004-2-3753	11	Examen Especial sobre procesos de selección de Tomografía Axial Computarizada	6	4	0	2
13	009-2004-2-3753	11.1	Informe Especial N°002-OCI-2004	8	5	0	3
14	002-2005-2-3753	12	Examen Especial Reformulado a la oficina de Logística	17	3	7	7
15	002-2005-2-3753	13	Examen Especial a la Dirección de Economía	4	4	0	0
16	004-2005-233753	14	Examen Especial al Servicio de Farmacia	12	5	4	3
17	003-2005-2-3753	14.1	Sobre sustracción sistemática de medicamentos	4	4	0	0
18	007-2005-2-3753	15	Auditoria Financiera al CAFAE	7	5	1	1
19	006-2005-2-3753	15.1	Informe Especial Pagos Indevidos	6	6	0	0
20	008-2005-2-3753	16	Examen Especial al Servicio de Emergencia	5	2	1	2
			SUB- TOTAL	194	85	43	66